

Classen Floor Systems sp. z o.o.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2023

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty.....	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	6
1. Procesy i procedury	6
2. Formy współpracy z organami KAS	9
3. Realizacja obowiązków podatkowych	9
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	10

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka	Classen Floor Systems spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zwonowicach, pod adresem ul. Wyzwolenia, 44-292 Zwonowice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000307505, NIP: 2060001079
Grupa, Grupa Classen	Grupa Classen, której centrala ma siedzibę w Niemczech
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2023	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 roku, a zakończony 31 grudnia 2023 r.

2. Podstawowe informacje na temat Spółki

Spółka działa na rynku od 2008 r. Jej działalność koncentruje się przede wszystkim na dystrybucji podłóg i listew przypodłogowych zarówno na rynku polskim, jak i na rynkach zagranicznych. W ofercie Spółki znajdują się m. in.:

- panele podłogowe laminowane,
- panele podłogowe winylowe,
- listwy przypodłogowe MDF i PCV.

Historia Grupy Classen sięga 1963 roku, kiedy to w miejscowości Kaisersech powstał pierwszy zakład produkcyjny i centrala Grupy. Przedmiotem działalności Grupy jest produkcja i dystrybucja wyrobów z materiałów drewnopochodnych. W ofercie Grupy Classen znajdują się takie produkty jak: panele podłogowe, drzwiczki, skrzydła drzwiowe, ościeżnice, meble kuchenne oraz listwy przypodłogowe.

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Grupa dzięki systematycznemu rozwojowi rozszerzyła swoją działalność na rynki zagraniczne. Obecnie jej obecność jest silnie zaznaczona m.in. na rynku polskim, gdzie są zlokalizowane jej zakłady produkcyjne i dystrybucyjne.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a. Informacje ogólne

Spółka dostrzega, iż wpływy z podatków są kluczowym elementem w utrzymaniu ładu społecznego państwa i stanowią jeden z elementów wsparcia lokalnej wspólnoty. Spółka nie uchyla się od wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, ponieważ ma świadomość, że płacenie podatków w terminie i wysokości przewidzianej prawem stanowi formę inwestycji w społeczeństwo, w jakim funkcjonuje, a w związku z tym ciążącej na niej społecznej odpowiedzialności jako podatnika. Kwestie podatkowe są uznawane w Spółce za kwestie o szczególnym znaczeniu.

W 2023 r. Spółka nie posiadała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną politykę podatkową. Dokument taki nie był niezbędny do należytego wywiązywania się z nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych.

Spółka posiada natomiast i stosuje procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta stanowi wewnętrzną procedurę w rozumieniu art. 86l OP i określa m.in.:

- ✓ czynności stosowane w celu prawidłowego i niezakłóconego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz przeciwdziałaniu naruszeń w tym zakresie,
- ✓ zasady zgłaszania przez pracowników Spółki naruszeń w zakresie omawianego obowiązku,
- ✓ zasady przechowywania istotnych w zakresie omawianego obowiązku dokumentacji i informacji,
- ✓ zasady audytu wywiązywania się z omawianego obowiązku.

Można wskazać, że podejście Spółki do należytego wywiązywania się z obowiązków w ramach funkcji podatkowej opiera się na następujących założeniach:

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

1. Odpowiedzialne budowanie zespołu

Osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe to specjaliści, posiadający odpowiednią praktykę i podnoszący swoje kompetencje

2. Rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych

Przestrzeganie obowiązków podatkowych stanowi istotny element zasad przyjętych w Spółce

3. Kompletność, poprawność i terminowość

Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawdłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki

b. Ryzyko podatkowe

- **Identyfikacja ryzyk podatkowych**

Ryzyka podatkowe poddawane są stałej analizie i ocenie przeprowadzanej przez wykwalifikowanych specjalistów z zakresu podatków. Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej, przede wszystkim poprzez śledzenie zmian w dynamicznie zmieniających się przepisach prawa podatkowego i ich wykładni. Korzystają oni z różnorodnych publikacji dotyczących problemów podatkowych oraz uczestniczą w konferencjach podatkowych i szkoleniach podatkowych, prowadzonych przez renomowane firmy doradcze. Spółka dokłada wszelkich starań, aby kompetencje pracowników odpowiedzialnych za funkcję podatkową były również nieustannie podnoszone. Z tego też powodu pracownicy, którzy zgłaszają chęć uczestnictwa w szkoleniach podatkowych są przez Spółkę zawsze na takie szkolenia kierowani.

Problemy podatkowe są również przedmiotem wewnętrznej dyskusji na poziomie Spółki, w trakcie której zaangażowane osoby wymieniają się poglądami i dążą do wypracowania podejścia bezpiecznego dla Spółki. Spółka dochowuje należytej staranności, aby zarówno transakcje z podmiotami powiązanymi, jak i kontrahentami zewnętrznymi pozostawały w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi.

- **Ograniczenie ryzyk podatkowych**

Dla celów ograniczania ryzyk w ramach funkcji podatkowej Spółka podejmuje kroki, aby pozostawać na bieżąco ze wszelkimi zmianami prawnymi zachodzącymi w zakresie regulacji prawnopodatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe terminowo i rzetelnie.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2023 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy przy terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ regularne uczestnictwo pracowników w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ bieżące korzystanie z różnego rodzaju publikacji, newsletterów, prasówek podatkowych, prasy specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów,
- ✓ monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, z uwzględnieniem zmian odnoszących się do prowadzonej przez Spółkę działalności i branży, w której Spółka działa oraz zmian w obowiązujących przepisach podatkowych.

- **Poziom akceptacji ryzyka podatkowego**

Spółka wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Podział zadań i zasoby zarządzania podatkami zostały w Spółce skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Ważną rolę w tym zakresie pełni monitorowanie zmian prawa w obszarze podatków przez wykwalifikowane osoby oraz współpraca z doradcami zewnętrznymi.

Spółka nie uczestniczy w transakcjach i nie tworzy struktur, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych, a także zwraca szczególną uwagę na kształtowanie cen transakcyjnych z podmiotami powiązаныmi na poziomie wartości rynkowej.

- **Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności**

Za rozliczenia podatkowe w Spółce generalną odpowiedzialność ponosi Zarząd oraz Główna Księgowa.

W ramach Spółki poszczególni pracownicy (w przypisanym im obszarze) odpowiadają za właściwe wyliczenie podatku, a także sporządzają, podpisują i wysyłają deklaracje.

W przypadku wątpliwości pracownicy Spółki zaangażowani w rozliczenia podatkowe sygnalizują problem Głównej Księgowej. Gdy zagadnienie, które ma dla Spółki kluczowe znaczenie rodzi ryzyko podatkowe, odpowiednie informacje dodatkowo są przedstawiane Zarządowi. W takich sytuacjach Spółka decyduje się na konsultację z zewnętrznym doradcą podatkowym. Opinia doradcy jest następnie analizowana w strukturze wewnętrznej Spółki i podejmowana jest ostateczna decyzja.

Warto również nadmienić, że w Spółce corocznie ma miejsce procedura badania bilansu. Konta księgi głównej są weryfikowane przed zakończeniem roku oraz w trakcie audytu biegłych rewidentów (audyt sprawozdania finansowego). W ramach tego badania weryfikowane są rozliczenia z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
Podatek od towarów i usług	podatnik
Podatek u źródła (WHT)	płatnik
Inne (ORD-U, TPR-C)	podatnik

W roku podatkowym 2023 Spółka nie skorzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z innych ulg podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT jednej transakcji, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022. W ramach tej transakcji Spółka nabywała towary od podmiotu niebędącego rezydentem podatkowym RP.

5. Działania restrukturyzacyjne

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542) ani wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.