

**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

2020

## **Spis treści**

### Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	3
1. Skróty.....	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki .....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
<b>II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej</b> .....	6
1. Procesy i procedury .....	6
2. Formy współpracy z organami KAS .....	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych .....	9
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	9
5. Działania restrukturyzacyjne .....	9
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 2020**

## **I. Wstęp**

### **1. Skróty**

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

<b>Wykaz skrótów</b>	
<b>Spółka</b>	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
<b>Grupa, Grupa Classen</b>	Grupa Classen, której centrala ma siedzibę w Niemczech
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
<b>Rok podatkowy 2020</b>	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku, a zakończony 31 grudnia 2020 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 2020**

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 2020**

- 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 2020 r. Spółka nie posiadała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną strategię podatkową. Dokument taki nie był niezbędny do należytego wywiązywania się z nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych. Można natomiast wskazać, że podejście Spółki do należytego wywiązywania się z obowiązków w ramach funkcji podatkowej opiera się na następujących założeniach:

#### **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. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki*

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

**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 z wszelkimi zmianami prawnymi zachodzącymi w zakresie regulacji prawnopodatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe terminowo i rzetelnie.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ 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 umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Ważną rolę w tym zakresie pełni

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

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.

## **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.



**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

**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 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie skorzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP. Skorzystała jednak z możliwości zwolnienia z opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z innych ulg podatkowych.

W roku podatkowym 2020 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 2020 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 w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019. W ramach tej transakcji Spółka nabywała towary od podmiotu niebędącego rezydentem podatkowym RP.

**5. Działania restrukturyzacyjne**

*Planowane lub podejmowane przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych*

**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej  
Classen Floor Systems sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

W roku podatkowym 2020 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 interpretacji**

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

W roku podatkowym 2020 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) 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 2020 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.