

Informacja o realizowanej
Strategii Podatkowej Dovista Polska sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021

Spis treści

Wstęp	3
I. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele Strategii Podatkowej Spółki.....	3
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki.....	5
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.....	6
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:.....	6
b) Stosowane procedury	7
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	8
2. Informacje o 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	9
IV. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9

V. *Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową* 9

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Dovista Polska sp. z o.o.** (dalej: „**DOVISTA**” lub „**Spółka**” obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy Strategii Podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2021**.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000232159, posiada NIP 5932445341 oraz nr REGON 220045370 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 83-115 Wędkowy.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest Produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa (PKD 16.23.Z). Spółka posiada 8 fabryk położonych ok. 45 km od Gdańska (w Wędkowych, koło Tczewa), tworzących razem „Wioskę Okienną”, gdzie produkowane są wysokiej jakości okna i drzwi marek Rationel i VELFAC.

Obecnie, DOVISTA produkuje okna i drzwi zewnętrzne. Wyprodukowane przez Spółkę towary sprzedawane są do spółki matki - DOVISTA A/S.

Obecnie, Spółka zatrudnia ok. 1500 pracowników. Spółka należy do grupy kapitałowej DOVISTA, (dalej: „**Grupa DOVISTA**”), która jest częścią grupy kapitałowej VKR (dalej: „**Grupa VKR**”). Grupa DOVISTA cały czas rozwija się i inwestuje w nowe technologie, dbając jednocześnie o najwyższe standardy bezpieczeństwa pracy, jakości i ochrony środowiska. Prowadzone przez Spółkę inwestycje mają na celu zwiększenie efektywności działalności produkcyjnej.

Oprócz wyżej opisanej działalności produkcyjnej, DOVISTA świadczy również usługi na rzecz Spółek z grupy kapitałowej VKR do której należy (dalej: „**Grupa**”). Usługi te polegają przede wszystkim na obróbce materiału (usługi malowania), a także innych świadczeniach (np. usługi IT, outbound, usługi księgowe i podatkowe, usługi estymacji, obsługa logistyczna).

2. Cele Strategii Podatkowej Spółki

Strategia Podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

- monitoruje projekty zmian w zakresie prawa podatkowego i bieżąco dostosowuje się do tych zmian;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia Podatkowa Spółki znajduje odzwierciedlenie w dokumencie przyjętym przez Zarząd Spółki w dniu 30 listopada 2021 r. i podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży stolarki budowlanej.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Spółka dąży do osiągnięcia pozycji wiodącego producenta fasadowej stolarki drewnianej w Europie w obszarach: bezpieczeństwa, jakości, terminowości, kosztów i zaangażowania pracowników.

Bezpieczeństwo pracowników jest dla Spółki priorytetem, dlatego też w DOVISTA regularnie przeprowadzane są audyty BHP oraz szkolenia.

Celem Spółki jest także dostarczanie klientom końcowym Grupy DOVISTA produktów najwyższej jakości. Produkowane przez DOVISTA okna i drzwi charakteryzują się trwałością i precyzją wykonania. Spółka dokłada również starań, by wytwarzane na indywidualne zamówienia klientów produkty spełniały ich wymagania.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Działalność Spółki opiera się na przesłankach biznesowych. Jednakże w złożonym i międzynarodowym środowisku prawnym w jakim DOVISTA funkcjonuje konieczne jest planowanie przedsięwzięć w sposób umożliwiający uniknięcie niezamierzonych konsekwencji podatkowych, takich jak podwójne opodatkowanie. Spółka planując swoje działania bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe transakcji handlowych oraz możliwość skorzystania z odpowiednich ulg i zachęt przewidzianych przez przepisy prawa. Jednocześnie, DOVISTA nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z biznesem lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych.

Spółka wywiązuje się ze swoich zobowiązań podatkowych, przyczyniając się tym samym do rozwoju regionu, w którym funkcjonuje. DOVISTA stosuje się do obowiązujących przepisów prawa podatkowego i podejmuje działania umożliwiające jej realizację nałożonych na nią obowiązków w jak najbardziej przejrzysty i efektywny sposób.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- terminowe i rzetelne składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz regulowanie podatków;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez m.in. posiadanie odpowiednich procesów i procedur podatkowych, systemów informatycznych, doświadczonych osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi;
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych pod kątem ich wpływu na rozliczenia Spółki;
- dostosowanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę wykonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- minimalizację ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z obowiązków podatkowych poprzez m.in. uzyskiwanie interpretacji indywidualnych;
- stosowanie spójnych i jednolitych standardów w ramach Grupy.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Zagadnienia związane z opodatkowaniem działalności gospodarczej w Polsce są złożone i niejednokrotnie interpretacja przepisów podatkowych budzi wątpliwości. Podejmowane przez Spółkę działania mogą prowadzić do różnych skutków podatkowych i wiążą się z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika i Organ Podatkowy. DOVISTA dochowuje starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były ocenione zgodnie z przepisami podatkowymi, a należne podatki zostały zapłacone.

Spółka w ramach planowanych i realizowanych działań dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Zgodnie z obowiązującą w Grupie Polityką Podatkową, DOVISTA dopuszcza wyłącznie niski poziom ryzyka podatkowego.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym należy do kompetencji Spółki, natomiast zgodnie z przyjętą praktyką istotne z perspektywy funkcjonowania Grupy zagadnienia podatkowe (w szczególności mogące wywołać skutki podatkowe po stronie innych spółek w Grupie) są konsultowane na bieżąco z DOVISTA A/S.

W ramach zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce dokonywane są konsultacje wewnętrzne pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe i nadzór nad obszarem podatków. W ramach tych konsultacji podejmowane są między innymi decyzje dotyczące sposobu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz konieczności zaangażowania zewnętrznego doradcy podatkowego. W swojej dotychczasowej praktyce, DOVISTA ograniczała ryzyka podatkowe stosując dostępne środki zabezpieczające rozliczenia podatkowe, w tym np. uzyskanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.

Ponadto, w ramach konsultacji wewnętrznych podejmowane są decyzje w przedmiocie zasięgnięcia opinii DOVISTA A/S i Departamentu Podatkowego Grupy w zakresie istotnych wątpliwości dotyczących prawa podatkowego.

Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego również poprzez zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego, zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe, powierzenie niektórych rozliczeń podatkowych zewnętrznym wyspecjalizowanym podmiotom, dokonywanie wewnętrznych oraz zewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych, bieżącą współpracę z doradcami podatkowymi.

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Członek zarządu Spółki będący jednocześnie Dyrektorem Finansowym sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka organizuje cykliczne spotkania w trakcie których omawiane są bieżące kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowości oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Główna Księgowa odpowiada samodzielnie za realizację niektórych

obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, natomiast inne obowiązki są realizowane przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości.

- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych (w zależności od rodzaju podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów księgowych.
- 4) Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają Główna Księgowa, dedykowani pracownicy Działu Księgowości lub przedstawiciele podmiotów zewnętrznych obsługujących Spółkę.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała ogólną procedurę podatkową oraz procedury szczegółowe dla istotnych tytułów podatkowych. Ponadto, DOVISTA wdrożyła procedurę w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) – na podstawie przepisów Ordynacji Podatkowej.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej

Co do zasady, Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z Organami Podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu oraz pism, uzyskiwanie interpretacji indywidualnych, opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła, czy też wystąpienie z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.

Należy wskazać, iż w 2021 r. nie podejmowała nowych działań związanych z taką współpracą.

III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa Organom Podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku rolnego;
- podatku od środków transportu.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu: odsetek; dywidend oraz innych przychodów z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art 21 ust. 1 pkt 2a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku 2021 Spółka przekazała informację o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej .

Przekazany schemat podatkowy dotyczył wypłaty dywidendy do jedynego wspólnika Spółki, w zakresie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 551 297 tys. zł

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Nabycie/Sprzedaż (z perspektywy DOVISTA)	Podmiot	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	DOVISTA A/S	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	DOVISTA A/S, DOVISTA UK Limited, Rationel A/S, DOVISTA IRL Limited, Svenska Fonster AB, UAB DOVISTA, Ostbirk Bygningsindustri A/S, O.H. Industri A/S, Krone Vinduer A/S	Nierezydent
3.	transakcja towarowa	nabycie	O.H. Industri A/S, Kurikka Timber OY	Nierezydent
4.	transakcja finansowa	nabycie	DOVISTA A/S	Nierezydent

5.	transakcja finansowa	nabycie	VKR A/S	Nierezydent
----	----------------------	---------	---------	-------------

Powyższa tabela przedstawia transakcje, których kumulatywna wartość przekracza 5% wartości bilansowej aktywów.

- 2. Informacje o 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**

W roku 2021 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

IV. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

V. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka dokonała rozliczeń podatkowych w Hongkongu z tytułu zakupu materiałów od kontrahenta będącego podmiotem niepowiązanym. Transakcja ta była związana z podstawową działalnością gospodarczą Spółki i nie miała na celu optymalizacji podatkowej.