



Żyjemy i pracujemy z pasją

***Informacja o
realizowanej strategii podatkowej***

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Werner Kenkel Bochnia sp. z o.o.



Żyjemy i pracujemy z pasją

Spis treści

1. DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI – PODSTAWOWE INFORMACJE.....	4
2. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 R.....	5
2.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3. 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	6
2.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	6
2.5. Działania restrukturyzacyjne	7
2.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA	7
2.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

WYKAZ SKRÓTÓW

**Werner Kenkel Bochnia,
Spółka**

Werner Kenkel Bochnia sp. z o.o., z siedzibą w Bochni przy ul. Adolfa Mitery 7, 32-700 Bochnia, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000466961, NIP: 868-19-59-959, REGON: 122580589

rok podatkowy 2020

Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

VAT

ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

Ordynacja Podatkowa

ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Ustawa o podatku akcyzowym

ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące Ustawę o CIT, wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym 2020 kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Spółka oświadcza, że – niezależnie od nowelizacji przepisów – traktuje opublikowanie niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jako element swojego transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, klientów jak i partnerów handlowych. Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

1. DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI – PODSTAWOWE INFORMACJE



Werner Kenkel Bochnia zajmuje się przede wszystkim produkcją tektury falistej oraz nowoczesnych i niepowtarzalnych opakowań z tej tektury, które zdobywają rynek polski i europejski. Spółka dodatkowo oferuje szeroki zakres usług wsparcia, począwszy od nowatorskich rozwiązań projektowych oraz wzorniczych, objętych ochroną prawną i spełniających indywidualne wymagania odbiorców, poprzez doradztwo techniczne oraz profesjonalną obsługę klientów. Spółka sprzedaje ponadto energię elektryczną produkowaną na bazie gazu ziemnego w systemie wysokosprawnej kogeneracji oraz świadczy usługi przechowywania i magazynowania oraz usługi wsparcia dla Werner Kenkel sp. z o.o.

W zakresie działalności Spółki produkcja i sprzedaż opakowań odbywa się w oparciu o wdrożone i stosowane systemy zarządzania jakością oraz systemy zarządzania środowiskowego potwierdzone certyfikatami – w tym certyfikację FSC (*Forest Stewardship Council*, kontrolującą pochodzenie nabywanych materiałów z uwzględnieniem standardów odpowiedzialnej gospodarki leśnej, aspektów społecznych, ekologicznych i ekonomicznych).

Filozofia Spółki opiera się na przekonaniu, że kapitał ludzki jest najważniejszą z wartości umożliwiających realizację wyznaczonych celów. Fundamentem funkcjonowania Spółki jest budowanie kultury organizacyjnej opartej na wypracowanych przez lata wartościach: nowoczesności, odpowiedzialności, partnerstwie, przejrzystości i rodzinności. Spółka przykłada istotną wagę do zapewnienia pracownikom stabilnych miejsc pracy i uczciwych warunków zatrudnienia.

W relacjach z partnerami biznesowymi Spółka dąży do utrzymania długoterminowej współpracy. Działania Spółki w szczególności mają uwzględniać w swym centrum klienta. Werner Kenkel Bochnia jest solidnym partnerem w biznesie, co potwierdza rosnący udział w rynku. Klientom oferowane są wyroby o wysokim poziomie funkcjonalności, a ich produkcja odbywa się w oparciu o innowacyjne rozwiązania technologiczne dostosowane do oczekiwań klientów. Standardem są produkty najwyższej jakości, terminowy transport oraz profesjonalna logistyka magazynowa realizowana z wykorzystaniem nowoczesnych rozwiązań informatycznych i systemowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby szanować wartości społeczne oraz sprostać oczekiwaniom, które są skierowane wobec niej jako przedstawiciela biznesu, pracodawcy oraz członka społeczności lokalnej. Zaangażowanie społeczne jest dowodem jej długoterminowego, odpowiedzialnego myślenia, a jednocześnie elementem budującym wizerunek firmy.

Produkty wytwarzane przez Werner Kenkel Bochnia są bezpieczne dla środowiska i nadają się w 100% do recyklingu. Spółka podejmuje liczne działania proekologiczne mające na celu ochronę środowiska naturalnego. Spółka promuje postawy proekologiczne, produkuje własny prąd i odzyskuje energię cieplną (zmniejszając w ten sposób zużycie energii oraz emisję gazów), w procesie produkcyjnym wykorzystuje energooszczędne maszyny i urządzenia, dba o segregację i recykling a także realizuje zakupy surowców i materiałów o wysokich parametrach ekologicznych.

2. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 R.

2.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka płaci podatki w kwocie i w terminach określonych przez prawo.

Wszelkie decyzje podejmowane w Spółce są przede wszystkim oparte o względy ekonomiczne i biznesowe. Spółka nie podejmuje pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych spoczywających na Spółce.

Wyżej wskazane podejście Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego prowadzenia działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie są traktowane jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej pozwalającą na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Struktura organizacyjna jest w miarę potrzeb dostosowywana do aktualnych celów i realizowanych przez Spółkę zadań.

Spółka dokłada również starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników już w trakcie pracy na rzecz Spółki.

Równocześnie – w celu minimalizacji ryzyk podatkowych – Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych, zarówno na podstawie umowy o świadczenie usług bieżącego doradztwa podatkowego, jak i doraźnych zleceń. Ponadto – w zakresie codziennej, bieżącej praktyki – Spółka realizuje szereg procesów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych. W tym zakresie warto przykładowo wskazać na dokonywanie przez Spółkę weryfikacji kontrahentów pod kątem zachowania należytej staranności kupieckiej – każdy kontrahent weryfikowany jest m. in. pod kątem bycia aktywnym podatnikiem, natomiast rachunki bankowe służące do dokonywania rozliczeń z kontrahentami sprawdzane są pod kątem białej listy. Ponadto, Spółka zbiera i archiwizuje niezbędną dokumentację na potrzeby wewnątrzspółnotowej dostawy towarów oraz eksportu. W zakresie weryfikacji nowych kontrahentów Spółka posiada m.in. procedurę oceny nowego klienta, weryfikacji, nadania limitu i terminu płatności oraz procedurę współpracy z aktywnymi klientami, a także spisane wytyczne dotyczące zakładania kartotek dostawcy i odbiorcy lub zmiany rachunku bankowego.

W Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółki w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania. W Spółce wiodącą rolę odgrywa szereg procesów zgodnych z wprowadzonymi w Spółce normami ISO.

W zakresie funkcji podatkowej Spółka wskazuje, że posiada spisane zasady postępowania m.in. dotyczące wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów MDR, postępowania w przypadku rynków z wymaganą odprawą celną, współpracy z aktywnymi klientami, a także oceny nowych kontrahentów.

W odniesieniu do powyższego wskazać należy, iż obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej i jednocześnie stanowi gwarancję tego, że podejmowane w Spółce decyzje oparte są na przemyślanym procesie działania i nie są decyzjami przypadkowymi.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

2.3. 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

Spółka w roku podatkowym 2020 terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności Spółka w roku podatkowym 2020 przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1 informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2 informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

2.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych. Poniżej w tabeli Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Rodzaj transakcji	Podmiot	Siedziba
Zakup/sprzedaż towarów i usług	Werner Kenkel sp. z o.o.	Krzycko Wielkie, Polska

Łączna wartość transakcji netto w zakresie zakupu wyniosła 68.992.605,55 złotych i obejmowała zakup towarów handlowych oraz usług wsparcia w zakresie obsługi zleceń handlowych, magazynowania, organizacji transportu, zakupów, informatycznym, prawnym, marketingu.

Wartość transakcji netto w zakresie sprzedaży wyniosła 6.641.644,69 złotych i obejmowała sprzedaż wyrobów gotowych oraz usług wsparcia w zakresie zleceń handlowych, magazynowania i obsługi techniczno-procesowej linii technologicznych tekturnic.

2.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka na dzień opublikowania niniejszej informacji nie przewiduje również podejmowania działań restrukturyzacyjnych w najbliższej przyszłości.

2.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

2.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.