

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 ROK W DECORA SPÓŁKA AKCYJNA

Działając na podstawie art.27c ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Zarząd Decora Spółka Akcyjna (dalej: Decora lub Spółka) przedstawia do wiadomości publicznej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Podstawowym celem Spółki w zakresie realizacji strategii podatkowej jest zapewnienie:

- 1) prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz
- 2) terminowa zapłata należności publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa.

Powyższe cele Spółka stara się realizować przez pełną identyfikację i realizację wszystkich procesów podatkowych przy jednoczesnej identyfikacji ryzyk podatkowych.

STRATEGIA PODATKOWA

Szczegółowo założenia polityki podatkowej Spółki zostały zdefiniowane w dokumencie wewnętrznym Spółki pt. „Strategia podatkowa Decora Spółka Akcyjna z siedzibą w Środzie Wielkopolskiej”. Poniżej Spółka prezentuje kluczowe aspekty prowadzonej strategii podatkowej (dalej: Strategia Podatkowa). Do najważniejszych celów Strategii Podatkowej jest stworzenie i wdrożenie ram instytucjonalnych dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki w szczególności poprzez następujące działania:

- a) Wskazanie wizji i misji podatkowej Spółki,
- b) Przedstawienia podejścia Spółki do zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych, poczynwszy od etapu identyfikacji transakcji, a skończywszy na zapewnieniu prawidłowości oraz terminowości składania rozliczeń podatkowych,
- c) Określenie zasad kontroli wewnętrznej w obszarze rozliczeń podatkowych,
- d) Prezentację zasad zarządzania ryzykiem podatkowym,
- e) Przedstawienia podejścia Spółki w obszarze relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi,
- f) Przedstawienia podejścia Spółki w obszarze relacji biznesowych z podmiotami funkcjonującymi w tzw. rajach podatkowych,

Arbiton
FLOOR EXPERT

Vidella
HOME DESIGN

ewifoam
PROFESSIONAL FLOOR EXPERT

Decora S.A.
ul. Prądzynskiego 24a
63-000 Środa Wlkp.
Polska

tel. +48 61 2864200
fax +48 61 2854975
e-mail: office@decora.pl
www.decora.eu

kapitał zakładowy:
527.353,15 PLN
kapitał wpłacony:
527.353,15 PLN

Sąd Rejonowy – Nowe Miasto
i Wilda w Poznaniu, Wydział IX
Krajowego Rejestru Sądowego
Nr KRS: 0000224559
NIP UE: PL 786-10-00-577

Konto:
Santander Bank Polska S.A.
I o/Środa Wlkp.
02 1090 1418 0000 0000 4101 4967

25
years
AS EXPERTS



- g) Stosunku Spółki do kwestii agresywnej optymalizacji podatkowej, unikania opodatkowania oraz uchylania się od opodatkowania,
- h) Zapewnieniu poprawności realizacji obowiązku ustawowego nałożonego na podatników podatku dochodowego od osób prawnych w art. 27c Ustawy CIT.

Decora prowadzi aktywną działalność gospodarczą przy użyciu zasobów fizycznych w obszarze produkcji i dystrybucji artykułów przeznaczonych do wykończenia i dekoracji wnętrz (podłóg, podkładów, czy listew przypodłogowych). Działalność Spółki nie służy jakimkolwiek celom strukturyzacji podatkowej, ani unikania opodatkowania. Spółka nie stosuje także jakiegokolwiek agresywnej optymalizacji podatkowej. Spółka realizuje wszelkie obowiązki podatkowe w zakresie nakazanych przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą „tax follows business” tzn. wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Spółka nie akceptuje działań, które mogłyby prowadzić do powstania ryzyka podatkowego. W szczególności Spółka:

- a) Nie akceptuje transakcji, które nie mają uzasadnienia biznesowego lub ekonomicznego,
- b) Nie akceptuje transakcji co do których istnieje ryzyko uznania ich za przejaw agresywnej optymalizacji podatkowej, unikania opodatkowania lub uchylania się od opodatkowania,
- c) Weryfikuje swoich kontrahentów (odbiorców i dostawców) w celu minimalizacji ryzyka współpracy z podmiotami dokonującymi nadużyć systemu podatkowego,
- d) Korzysta z zewnętrznego wsparcia doradców podatkowych celem zapewnienia wyższego poziomu bezpieczeństwa podatkowego w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości dotyczących bardziej złożonych transakcji.

Podstawowe zasady funkcjonowania Spółki w obszarze rozliczeń podatkowych

- A. Spółka przestrzega wszelkich przepisów prawa powszechnie obowiązującego w obszarze rozliczeń podatkowych, w szczególności zapewnia prawidłowość kalkulacji zobowiązań podatkowych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz zapewnia terminową zapłatę należności publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa.
- B. Rzetelnie i terminowo wywiązuje się ze wszystkich zobowiązań podatkowych.
- C. Spółka uzyskuje i wykorzystuje dostępne ulgi podatkowe w sposób zgodny z celami takich ulg.
- D. W odniesieniu do całości działań w ramach Grupy Kapitałowej Decora odbywa się ona na podstawie obowiązujących przepisach prawa w każdym kraju gdzie Grupa Kapitałowa działa.

- E. Spółka zachowuje przejrzystość i transparentność działań wobec swoich wszystkich interesariuszy, w tym wobec organów administracji skarbowej.
- F. W toku swojego funkcjonowania na rynku Decora S.A. wypracowała dla swoich marek (m.in. Arbiton, Ewifoam, czy Afirmax) wysoką rozpoznawalność, która ma kluczowe znaczenie dla sukcesu gospodarczego Spółki. Spółka dokłada wszelkich starań, by marki te nie doznały uszczerbku na skutek agresywnych działań podatkowych.

Całokształt działalności Spółki w zakresie strategii podatkowej nakierunkowany jest na unikaniu ryzyka podatkowego. Unikanie ryzyka podatkowego następuje w szczególności poprzez wybór alternatyw działania, bądź podjęcie decyzji o zaniechaniu jakichkolwiek działań, które wiązałyby się z powstaniem danego rodzaju ryzyka podatkowego.

Mając na uwadze funkcjonowanie zarówno na rynku polskim jak i europejskim Spółka jest narażona na wielorakie ryzyka podatkowe.

Do zewnętrznych źródeł ryzyka podatkowego należą w szczególności: częste zmiany legislacyjne, wątpliwości interpretacyjne dotyczące przepisów podatkowych, ryzyko operacyjne i niezgodności z przepisami, a także ich wpływ na wizerunek Spółki.

W aspekcie podejścia do analizy ryzyka podatkowego działania Spółki koncentrują się na

- a) rozpoznaniu ryzyka podatkowego,
- b) ocenie ryzyka podatkowego, np. warunki zawierania transakcji i ich ilość;
- c) minimalizowanie ryzyka podatkowego
- d) kontroli podjętych działań.

Spółka w toku swojego funkcjonowania wykształciła praktykę standaryzacji podejścia do transakcji powtarzalnych w swojej działalności operacyjnej. Jednocześnie, Spółka zwraca szczególną uwagę na transakcje nietypowe, rzadko występujące, mogące wymagać szczególnej klasyfikacji podatkowej.

Przez praktykę standaryzacji podejścia do transakcji powtarzalnych w swojej działalności operacyjnej Spółka rozumie ogólnie opracowane zasady klasyfikacji podatkowej zdarzeń stanowiących podstawowy przedmiot działalności Spółki, w szczególności zakup surowców, proces produkcji i sprzedaż wyrobów gotowych. W ten proces zaangażowani są zarówno pracownicy Działu Księgowości jak i pozostali Pracownicy Spółki.

Przez transakcje nietypowe, rzadko występujące, rozumie się transakcje stanowiące odstępstwo od podstawowej działalności Spółki, np. w obszarze transakcji restrukturyzacyjnych lub reorganizacji biznesowej, a także transakcje w obszarze nieruchomości.

Arbiton
FLOOR EXPERT

Vidella
HOME DESIGN

ewifoam
PROFESSIONAL FLOOR EXPERT

Decora S.A.
ul. Prądzynskiego 24a
63-000 Środa Wlkp.
Polska

tel. +48 61 2864200
fax +48 61 2854975
e-mail: office@decora.pl
www.decora.eu

kapitał zakładowy:
527.353,15 PLN
kapitał wpłacony:
527.353,15 PLN

Sąd Rejonowy – Nowe Miasto
i Wilda w Poznaniu, Wydział IX
Krajowego Rejestru Sądowego
Nr KRS: 0000224559
NIP UE: PL 786-10-00-577

Konto:
Santander Bank Polska S.A.
I o/Środa Wlkp.
02 1090 1418 0000 0000 4101 4967

25
years
AS EXPERTS



Spółka w celu ograniczenia ryzyk podatkowych podejmuje działania zarówno na poziomie całości organizacji oraz w ramach Działu Księgowości.

Do działań na poziomie całości organizacji należy zaliczyć w szczególności zapewnienie zasobów na stosownym poziomie, w tym systemów IT oraz szkoleń dla pracowników.

Do działań na poziomie Działu Księgowości należy zaliczyć szczegółową weryfikację zdarzeń powtarzalnych jak i nietypowych. Dział ten dysponuje licznymi narzędziami służącymi realizacji tego celu, na które składa się m.in:

- a) szczegółowa analiza przepisów prawnych z uwzględnieniem interpretacji organów podatkowych wydanych w podobnych sprawach, orzeczeń sądów administracyjnych dotyczących analogicznych zagadnień podatkowych
- b) dostęp do zewnętrznej elektronicznej bazy informacji prawnej,
- c) wsparcie ze strony Działu Prawnego Spółki,
- d) wsparcie zewnętrznych niezależnych doradców podatkowych, w tym coroczny audyt podatkowy,
- e) liczne szkolenia księgowo- podatkowe,
- f) możliwość wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej
- g) zastosowanie się do interpretacji ogólnej Ministra Finansów,
- h) zastosowanie się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto, rozliczenia podatkowe Spółki są także elementem weryfikacji dokonywanej przez biegłego rewidenta w ramach badania jednostkowego rocznego sprawozdania Spółki i skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Decora.

Spółka poprzez zapewnienie prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych zapewnia terminową zapłatę należności publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa. Rzetelne i terminowe wywiązywanie się Spółki ze wszystkich zobowiązań podatkowych stanowi jeden z mierników efektywności funkcjonowania Działu Księgowości.

Spółka w toku swojego istnienia wypracowała procedury i instrukcje zapewniające poprawność rozliczeń podatkowych, w tym zapewnienie poprawności kalkulacji podstawy opodatkowania, zastosowanej stawki podatkowej oraz terminowości składania deklaracji i informacji podatkowych.

Stosowane w Spółce procedury i instrukcje wymagają współdziałania Działu Księgowości oraz pozostałych Pracowników Spółki oraz określają role jakie te osoby pełnią w poszczególnych procesach. Spółka wdrożyła także regulacje wewnętrzne w obszarze zarządzania ryzykiem podatkowym, audytu i kontroli wewnętrznej.

Spółka dysponuje szczegółową procedurą ujęcia danej transakcji dla celów podatkowych, które to etapy tej procedury przedstawiają się następująco:

- A. Klasyfikacja zdarzenia dla celów gospodarczych,
- B. Wewnętrzna procedura akceptacji zdarzenia gospodarczego pod kątem zasadności i legalności transakcji,
- C. Rozpoznanie konsekwencji podatkowych dokonanego zdarzenia gospodarczego,
- D. Prawidłowe ujęcie zdarzenia podatkowego w deklaracji / informacji podatkowej składanej przez Spółkę,
- E. Analiza poprawności całego procesu. Ewentualne wykryte błędy skutkują bezzwłoczną korektą rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka archiwizuje wszystkie dokumenty konieczne dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych.

Spółka podejmuje niezbędne działania dla identyfikacji podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT celem prawidłowego ujęcia takich transakcji dla celów podatkowych.

Przed nawiązaniem współpracy z kontrahentem z krajów i terytoriów stosującego szkodliwą konkurencję podatkową, Spółka przeprowadza kompleksową analizę konsekwencji podatkowych wynikających z planowanej transakcji. Po zakończeniu każdego roku podatkowego Spółka dokonuje identyfikacji ewentualnych obowiązków podatkowych wynikających z takiej transakcji. Spółka identyfikuje wyłącznie jeden rodzaj transakcji zawieranej z podmiotem z krajów i terytoriów stosującego szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka zachowuje szczególną ostrożność przy planowaniu i implementacji wszelkich działań restrukturyzacyjnych i reorganizacyjnych, rozumianych jako zmiany lub przekształcenia formy prawnej prowadzonej działalności, połączenia z innymi podmiotami, podziału i transferu zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Spółka jest świadoma, iż przy dokonywaniu restrukturyzacji i reorganizacji biznesu celem ekonomicznym działań nie powinno być wyłącznie dążenie do osiągnięcia korzyści o charakterze podatkowym.

Spółka przed jakimikolwiek krokiem w powyższym obszarze dokonuje szczegółowej analizy konsekwencji podatkowych planowanych działań, zarówno z własnej perspektywy jak i całości procesu restrukturyzacji lub reorganizacji.

Decora dba o dobrą współpracę z organami administracji publicznej w oparciu o wzajemny szacunek i pozytywne relacje, których celem jest prowadzenie dialogu zorientowanego na określony cel. Spółka udziela wymaganych prawem informacji organom administracji skarbowej w terminach prawem przewidzianych. Spółka stara się, aby przekazane informacje kompleksowo wyjaśniały poszczególne obszary i pozwalały organom podatkowym na uzyskanie pełnej informacji o funkcjonowaniu Decory.

WYBRANE KWESTIE SZCZEGÓŁOWE

W roku podatkowym od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Decora nie wdrożyła żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka zapłaciła kwotę 13.438.573 PLN tytułem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), natomiast jako płatnik wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 3.371.429 PLN.

Spółka otrzymała zwroty z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości 14.409.302 PLN. Spółka dokonała także zapłaty kwoty 755.392 PLN tytułem podatku od nieruchomości.

W 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie zaistniał obowiązek raportowanie i przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021r. roku Spółka nie występowała:

- z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej
- z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej w podatku akcyzowym.

Arbiton
FLOOR EXPERT

Vidella
HOME DESIGN

ewifoam
PROFESSIONAL FLOOR EXPERT

Decora S.A.
ul. Prądzynskiego 24a
63-000 Środa Wlkp.
Polska

tel. +48 61 2864200
fax +48 61 2854975
e-mail: office@decora.pl
www.decora.eu

kapitał zakładowy:
527.353,15 PLN
kapitał wpłacony:
527.353,15 PLN

Sąd Rejonowy – Nowe Miasto
i Wilda w Poznaniu, Wydział IX
Krajowego Rejestru Sądowego
Nr KRS: 0000224559
NIP UE: PL 786-10-00-577

Konto:
Santander Bank Polska S.A.
I o/Środa Wlkp.
02 1090 1418 0000 0000 4101 4967

25
years
AS EXPERTS



W 2021 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych rozumianych jako istotna zmiana funkcji/ryzyk i zasobów pomiędzy Spółką, a innymi podmiotami gospodarczymi. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

W 2021 roku Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki tj.:

- Decora East- wartość transakcji 23.410.569 PLN- sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych, Spółka posiada 100% udziałów w spółce zależnej,
- Ewifoam E. Wicklein GmbH- wartość transakcji 33.053.357 PLN- sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych, Spółka posiada 100% udziałów w spółce zależnej,

W 2021r. roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych oraz obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Waldemar Osuch
Prezes Zarządu
/podpisano podpisem elektronicznym/

Artur Hibner
Członek Zarządu
/podpisano podpisem elektronicznym/