

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 ROK W DECORA SPÓŁKA AKCYJNA

Działając na podstawie art.27c ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT) Zarząd Decora Spółka Akcyjna (dalej: Decora lub Spółka) przedstawia do wiadomości publicznej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i dystrybucja podłóg SPC oraz artykułów przeznaczonych do wykończenia i dekoracji wnętrz, w tym podkładów podłogowych, listew przypodłogowych wraz z akcesoriami czy profili przypodłogowych. Spółka w roku 2023 uruchomiła pełen cykl produkcyjny paneli winylowych z rdzeniem mineralnym (podłogi SPC). Spółka jest także jednym z europejskich liderów w produkcji akcesoriów podłogowych. Jako jedyna firma w Europie dostarcza jednocześnie podłogi SPC, podkłady podłogowe, listwy i profile przypodłogowe z własnej produkcji. Jako jedyna produkuje podkłady podłogowe w trzech różnych technologiach: PUM, XPS i PEHD Aquastop.

Decora S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Decora (Grupa Kapitałowa), w skład której wchodzi również następujące podmioty zależne: Ewifoam E. Wicklein GmbH, Decora Trade Sp. z o.o., Decora- Nieruchomości Sp. z o.o., OBZ.Topboden.de GmbH oraz AP Plast Sp. z o.o. oraz IP Decora East (nie prowadzi działalności).

Spółka sprzedaje swoje produkty na 5 kontynentach, chociaż skupia się na rynkach Unii Europejskiej. Produkty Spółki można znaleźć we wszystkich krajach UE, zarówno pod własnymi markami (Arbiton, Ewifoam, Afirmax,) jak i markami partnerów.

Podstawowym celem Spółki w zakresie realizacji strategii podatkowej jest zapewnienie:

- prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz
- 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.

Arbiton
FLOOR EXPERT

Vidella
HOME DESIGN

ewifoam
PROFESSIONAL FLOOR EXPERT

Decora S.A.
ul. Prądzińskiego 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



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, począwszy 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 powiązаныmi,
- f) Przedstawienia podejścia Spółki w obszarze relacji biznesowych z podmiotami funkcjonującymi w tzw. rajach podatkowych,
- 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 nakazanym 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 (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:

- rozpoznaniu ryzyka podatkowego,
- ocenie ryzyka podatkowego, np. warunki zawierania transakcji i ich ilość,
- minimalizowanie ryzyka podatkowego,
- 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.

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. Szkolenia pracowników mają charakter szkoleń wewnętrznych, jak też udziału pracowników w szkoleniach zewnętrznych. Spółka podejmuje także działania w celu mapowania procesów podatkowych oraz identyfikacji zagadnień mogących wymagać głębszej analizy podatkowej.

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,
- e) możliwość wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej,
- f) zastosowanie się do interpretacji ogólnej Ministra Finansów,
- g) zastosowanie się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka może także zlecić do okresowej weryfikacji przez zewnętrznych doradców podatkowych swoje rozliczenia podatkowe w formie niezależnego audytu.

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 dokonuje okresowych weryfikacji i aktualizacji implementowanych procedur.

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 2023r. do 31 grudnia 2023 r. Decora nie wdrożyła żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka zakończyła 2023 rok zyskiem netto w wysokości 71 545 147,09 PLN przy sumie bilansowej 407 092 412,56 PLN.

Spółka jako płatnik wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 3 845 039,00 PLN.

W roku 2023 Spółka zapłaciła kwotę 13 696 172 PLN tytułem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

W roku 2023 Spółka miała zwroty z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) w wysokości 15 196 372,12 PLN.

Spółka dokonała zapłaty kwoty 1 761 152 PLN tytułem podatku od nieruchomości.

W 2023 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. Spółka na bieżąco analizuje prowadzoną działalność celem identyfikacji czynności mogących nosić znamiona schematów podatkowych.

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. Spółka:

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2023 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 planowana w kolejnych latach.

W 2023 roku Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami z Grupy Kapitałowej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej Spółki. Przedmiotem transakcji była m.in. sprzedaż wyrobów gotowych, towarów handlowych. Spółka nie podaje bliższych informacji w tym zakresie z uwagi na objęcie tych informacji tajemnicą handlową.

Wszystkie transakcje między Spółką oraz podmiotami powiązаныmi stanowiły transakcje standardowe i były ściśle związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością i oparte były na warunkach rynkowych.

Spółka w roku podatkowym 2023 roku nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.