

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

---

Reflex Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
Spółka komandytowa

Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

---

# Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	4
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE i CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	5
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	6
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	8
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	8
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	9
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	10
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	11
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	11
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	11
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	12
		2

# Indeks

6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	12
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	12

# 1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

## 1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Reflex Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej jako: „Spółka”, „Spółka komandytowa” lub „Reflex sp.k.”) posiada siedzibę w Wąbrzeźnie, w Polsce.
- Adres siedziby Spółki to ul. Mikołaja z Ryńska 36-40, 87-200 Wąbrzeźno.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
  - KRS: 0000594860,
  - REGON: 870255806,
  - NIP: 8781000386.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2021 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („u.p.d.o.p.”).
- Komandytariuszem Spółki w trakcie 2021 r. była i jest nadal Reflex Winkelmann Beteiligungs-GmbH.
- Komplementariuszem Spółki była w trakcie roku 2021 i jest nadal Reflex Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wąbrzeźnie.
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje produkcję ciśnieniowych naczyń wzbiorczych i układów stabilizacji ciśnienia, podgrzewaczy i zasobników wody.
- Spółka zapewnia fachowe wsparcie na etapie projektowania i wykonania instalacji oraz kompleksową opiekę serwisową, a także rozbudowaną siatkę dystrybucji poprzez sieci współpracujących hurtowni.

## 2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

### 2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Reflex sp.k. w 2021 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał prowadzący sprawy Spółki komplementariusz, tj. Reflex Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Reflex sp.k. korzystał z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Obsługa rachunkowo-podatkowa Spółki powierzona została wyspecjalizowanej komórce organizacyjnej, funkcjonującej w grupie kapitałowej tj. Centrum Usług Wspólnych (dalej: „CUW”).
- Spółka jest wspierana w zakresie rozliczeń podatkowych VAT, CIT, podatku u źródła, podatku od nieruchomości przez dział finansowy CUW („CUW Finanse”).
- Spółka jest wspierana w zakresie rozliczeń zaliczek na podatek dochodowy pracowników Spółki przez dział HR CUW („CUW HR”).
- Pracownicy CUW, którzy kalkulują podatek, są też odpowiedzialni za jego terminową zapłatę i złożenie deklaracji.

### 2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- Ryzyko dotyczące cen w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi („cen transferowych”), z uwagi na istotne kwotowo transakcje z podmiotami powiązаныmi, oraz ryzyko dotyczące prawidłowego opodatkowania transakcji łańcuchowych.
- Dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe i konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości i sprawozdawczości podatkowej do nowych przepisów podatkowych.

## 2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

### 2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktyki weryfikowania kontrahentów z uwzględnieniem wymogów przewidzianych przepisami podatkowymi.

Spółka m.in. sprawdza kontrahentów w bazie VIES oraz na tzw. „białej liście”.

Spółka wprowadziła następujące, sformalizowane procedury, służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Procedura należytej staranności w ramach podatku u źródła

Spółka posiada sformalizowaną *Wewnętrzną procedurę w zakresie zachowania należytej staranności dotyczącej podatku u źródła od należności wypłacanych przez Reflex Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.*

W ramach procedury weryfikowane są przesłanki do zastosowania zwolnienia lub obniżonej stawki podatku przewidzianej w ustawie o CIT/PIT lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

- Procedura obiegu dokumentów i dowodów księgowych

### 2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- W przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia.
- Powierzenie obsługi rachunkowo-podatkowej Spółki specjalistycznemu podmiotowi z grupy - CUW.
- Powierzenie profesjonalnym podmiotom – firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2021 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- 
- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
  - monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych,
  - występowanie z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
  - zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej.

## 3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

### 3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

#### 3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka prowadzi działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej. W 2021 r. Spółka była na początku procesu inwestycyjnego i nie skorzystała ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym z tego tytułu.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w 2021 r. W tym roku Spółka osiągnęła dochód podatkowy i uiściła należne zobowiązanie podatkowe w CIT. Spółka odprowadzała zaliczki na CIT na zasadach ogólnych.
- W 2021 r. wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

#### 3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w systemie VIES oraz w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT, tj. 23% i 0%. Dokonywała także transakcji eksportu i WDT.

#### 3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zespół CUW HR.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywał zespół CUW HR.

#### 3.1.4 Podatek od nieruchomości

- Spółka jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości;
- Spółka terminowo złożyła deklarację i regulowała zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w roku 2021.



POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Reflex sp.k. w 2021 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- Reflex sp.k. w 2021 r. nie była podatnikiem podatku od środków transportowych w Polsce.
- Reflex sp.k. w 2021 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego w Polsce.
- Reflex sp.k. nie posiada zaległości w zapłacie zobowiązań podatkowych za 2021 r. należnych w Polsce.
- W 2021 r. wobec Reflex sp.k. nie była prowadzona kontrola podatkowa przez polskie organy podatkowe.
- W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z polskimi organami podatkowymi.

## 4

### DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2021 r. Reflex sp.k. nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Reflex sp.k. nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Reflex sp.k. nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Reflex sp.k. złożonego przed 2021 r.
- W 2021 r. Reflex sp.k. złożyła 2 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Interpretacje dotyczyły podatku CIT i zostały otrzymane w 2021 r. Nadto, w 2021 r. Spółka otrzymała indywidualną interpretację w zakresie podatku PIT, która była efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r. W konsekwencji, Spółka w 2021 r. otrzymała trzy interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego.
- Reflex sp.k. nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Reflex sp.k. 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, ani nie otrzymała takiej informacji.

## 5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

### 5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2021 r. Reflex sp.k. nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

### 5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

## 6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

### 6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 211.102.468,61 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 10.555.123,43 PLN.
- Zestawienie transakcji zawiera poniższa tabela:

Kontrahent	Rodzaj transakcji
Winkelmann Metal Solutions GmbH	Zakup stali
Winkelmann Sp.z o.o.	Zakup materiałów i towarów handlowych
Reflex Winkelmann GmbH	Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych
Reflex Austria GmbH	Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych
Reflex CZ, s.r.o.	Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych
Reflex Schweiz GmbH	Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych
Sinusverteiler GmbH	Sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych
Reflex Winkelmann Beteiligungs-GmbH	Zakup know-how
Reflex Winkelmann GmbH	Zakup materiałów towarów handlowych
Reflex CN Co., Ltd.	Zakup materiałów towarów handlowych
WINKELMANN GROUP GMBH & CO. KG	Zakup WNIP i usług IT

### 6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.