

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

REFLEX WINKELMANN BETEILIGUNGS-GMBH

Rok podatkowy 01.01.2020 – 31.12.2020

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 Winkelmann Beteiligungs-GmbH (dalej jako: „*ReflexGmbH*”) jest spółką kapitałową prawa niemieckiego.
- ReflexGmbH jest i w trakcie 2020 r. była komandytariuszem spółki Reflex Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (dalej jako: „*Spółka*”, „Spółka komandytowa” lub „*Reflex sp.k.*”) posiadającej siedzibę w Wąbrzeźnie, w Polsce.
- Komplementariuszem Spółki była w trakcie roku 2020 i jest nadal Reflex Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wąbrzeźnie.
- W 2020 r. wartość przychodów przypisanych ReflexGmbH z tytułu udziału w Spółce przekroczyła 50 mln EUR.
- Z tego względu, ReflexGmbH 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.*”).
- ReflexGmbH, obok pasywnego inwestowania w Spółkę, nie prowadzi w Polsce innych inwestycji i nie rozlicza w Polsce innych podatków niż wynikające z udziału w Spółce.
- Ponieważ ReflexGmbH w Spółce jest wspólnikiem pasywnym i jedynie jest mu przypisywana odpowiednia część przychodów i kosztów związanych z działalnością prowadzoną przez Spółkę, w informacji skoncentrowano się na strategii podatkowej polskiej spółki komandytowej, a w odpowiednim zakresie uzupełniono informację o dane dotyczące ReflexGmbH.
- Spółka komandytowa sama (tj. we własnym imieniu i na własną rzecz) realizuje czynności skutkujące powstaniem przychodów i poniesieniem kosztów, które następnie stanowią będą podstawę do kalkulacji podstawy opodatkowania u jej wspólników.
- Należy nadmienić, że Reflex sp.k. samodzielnie jest podatnikiem podatku VAT oraz podatku od nieruchomości. W tym zakresie występuje jako oddzielny podatnik.
- Siedziba Spółki mieści się w Wąbrzeźnie (87-200), przy ulicy Mikołaja z Ryńska 36-40.
- Dane identyfikacyjne Spółki to: KRS: 0000594860, REGON: 870255806, NIP: 8781000386.
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje produkcję ciśnieniowych naczyń wzbiorniczych 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 w 2020 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 komplementariusz Spółki, tj. Reflex-Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, reprezentowany przez zarząd komplementariusza.
- 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.
- Rozliczenia podatkowe Reflex sp.k. realizuje utworzony w niej dział księgowości, a częściowo grupowe Centrum Usług Wspólnych w zakresie HR („CUW”).
- Osoba zatrudniona na stanowisku „Główny księgowy” nadzoruje i prowadzi realizację obowiązków podatkowych.
- Obowiązki Reflex sp.k. jako płatnika PIT oraz ZUS realizuje Centrum Usług Wspólnych w zakresie HR.
- Rozliczenia podatku VAT są przygotowywane przez zespół samodzielnych księgowych.
- Podatek od nieruchomości kalkuluje samodzielna księgowa
- Pracownicy, którzy kalkuluje 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.
- Dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe i konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości i sprawozdawczości podatkowej i 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 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.

Pracownik odpowiedzialny za rozliczanie WHT wypełnia ankietę w ramach której identyfikuje przedmiot płatności oraz beneficjenta rzeczywistego, ponadto weryfikuje czy pomiędzy Spółką, a odbiorcą płatności występują powiązania w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Pracownik sprawdza też, czy dane zawarte na certyfikacie są zgodne z danymi zamieszczonymi na fakturach, czy certyfikat ma prawidłową formę oraz czy jest ważny

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.
- Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.
- Powierzenie profesjonalnym podmiotom – firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2020 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,
 - 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 nie była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w 2020 r.;
- Podatnikami CIT byli komplementariusz oraz komandytariusz Spółki;
- Spółka prowadziła księgi rachunkowe, w ramach których ewidencjonowała zdarzenia gospodarcze mające wpływ na ustalenie podstawy opodatkowana u jej wspólników. Dla celów kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych przyjęto metodę podatkową do rozliczania różnic kursowych;
- W 2020 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%

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał CUW.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywał zespół CUW.
- Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy. Jedynie w wyjątkowych przypadkach stosowano tzw. niepracownicze formy zatrudnienia (tj. oparte o umowy cywilnoprawne zawierane z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej).

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 2020.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH w 2020 r. nie korzystały 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. oraz ReflexGmbH nie były podatnikami podatku od środków transportowych w Polsce;
- Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH w 2020 r. nie były podatnikami podatku akcyzowego w Polsce;
- Ani Reflex sp.k. , ani Reflex GmbH nie posiadają zaległości w zapłacie zobowiązań podatkowych za 2020 r. należnych w Polsce;
- W 2020 r. wobec Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie były prowadzone kontrole podatkowe przez polskie organy podatkowe;
- W 2020 r. Spółka oraz ReflexGmbH nie były stroną sporów z polskimi organami podatkowymi.

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

- W 2020 r. Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie były stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2020 r. Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie składały 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. lub ReflexGmbH złożonego przed 2020 r.
- Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie składały w 2020 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie składały 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 otrzymały takiej informacji.
- Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie składały 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 otrzymały takiej informacji.

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

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2020 r. Reflex sp.k. oraz ReflexGmbH nie przekazały 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 2020 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 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 194.760.036,28 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 9.738.001,81 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

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2020 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.