

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK 2020**

**I. Oznaczenie podmiotu:**

Paneltech Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą 41-508 Chorzów ul. Michałkowicka 24, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sad Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach pod numerem KRS: 0000105517, legitymująca się numerami REGON: 008118215, NIP: 6270012306, zwana w dalszej części „Spółką”.

**II. Data sporządzenia i zatwierdzenia**

Data sporządzenia - 16 listopada 2021 r.

Data zatwierdzenia –18 listopada 2021 r.

**III. Osoba przygotowująca informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020 r.**

Adwokat dr Sławomir Śliwowski wpisany na listę adwokatów przez Okręgową Radę Adwokacką w Katowicach pod numerem KAT/Adw/1292.

**IV. Organ zatwierdzający i podstawa zatwierdzenia**

Zarządzenia Prezesa nr 3/P/2021 z dnia 18 listopada 2021 r.

**V. Podstawa prawna**

art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

## **VI. Realizowana strategia podatkowa w 2020 r.**

Paneltech Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chorzowie jest przedsiębiorstwem działającym na polskim rynku od 30 lat. Jej działalność skupia się na produkcji płyt warstwowych oraz styropianu, co stanowi główny przedmiot działalności. Spółka działa na rynku krajowym oraz eksportuje swoje wyroby do 30 krajów na świecie.

Rok podatkowy spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym i kończy się 31 grudnia. Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego spółki trwającego od 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

W omawianym okresie Spółka mierzyła z trudnościami typowymi dla całej gospodarki a powiązanych w głównej mierze z obostrzeniami związanymi z pandemią COVID-19. Działania Zarządu w tym okresie skupiały się na racjonalizacji działań i utrzymaniu poziomu zatrudnienia oraz zachowaniu bieżącej płynności Spółki. Dzięki ostrożnościowemu podejściu cel ten w znacznej mierze udało się zrealizować, bowiem poziom przychodów w porównaniu do 2019 r. nie uległ znaczącej zmianie przy zwiększonych kosztach uzyskania przychodu, co spowodowało spadek dochodu netto spółki w ujęciu r/r o 9,28 %. Mając na względzie nadzwyczajne warunki działalności przez większą część 2020 r. należy podkreślić, że Spółka mogła w dalszym ciągu prowadzić swoją aktywność i kontynuowała dalszy rozwój. Rzetelność danych finansowych została potwierdzona opinią niezależnego biegłego rewidenta.

Spółka w swojej działalności kieruje się polityką odpowiedzialności społecznej i konserwatywnym podejściem, realizując w sposób terminowy i rzetelny swoje zobowiązania publicznoprawne. Podstawowe zadania z zakresu prawidłowej identyfikacji obowiązków fiskalnych ciążących na Spółce powierzono działowi księgowemu, w ramach którego zatrudnione są osoby odpowiedzialne za bieżącą realizację obowiązków z zakresu m.in. prawa podatkowego oraz ustawy o rachunkowości, a także kierujące uwagi o kwestiach wymagających rozważenia do rozpatrzenia przez Zarząd. Spółka posiada wewnętrzną politykę zarządzania ryzykiem w zakresie zobowiązań publicznoprawnych, który to dokument określa zasady współpracy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w celu identyfikacji oraz prawidłowego wypełnienia wszelkich obowiązków nałożonych na Spółkę.

Spółka kierując się zasadą minimalizowania ryzyka naruszeń obowiązków publicznoprawnych posiada zatwierdzoną w 2018 r. i stosowaną faktycznie od 1 stycznia 2019 r. wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 861 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.). Należy wskazać, że procedura została przygotowana w związku z przekroczeniem przez Spółkę progów dochodowych oraz kosztowych wskazanych w powołanym przepisie przy jednoczesnym zatrudnianiu radcy prawnego oraz korzystaniu z usług zewnętrznej kancelarii radcowskiej. Należy przy tym podkreślić, że zarówno radca prawny jak i zewnętrzna kancelaria nie udzielały Spółce porad prawnych z zakresu prawa podatkowego, co w świetle wyjaśnień Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2019 r. wydanych na podstawie art. 14a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej (dostępnych na stronie internetowej: <https://www.podatki.gov.pl/media/4417/objaśnienia-podatkowe-mdr-z-dnia-31-01-2019.pdf>) zawartych na s. 97 tychże wskazywałoby, że Spółka nie jest zobowiązana do posiadania wewnętrznej procedury MDR. Jednakże kierując się zasadą ostrożności Zarząd nie zdecydował się dotychczas na uchylenie wewnętrznej procedury MDR, co jednoznacznie wskazuje na wolę ze strony Spółki pełnej realizacji wszelkich zobowiązań publicznoprawnych, przewidzianych w obowiązujących przepisach prawa. Spółka w 2020 r. nie rozpoznała żadnego schematu podatkowego, który wymagałby zgłoszenia.

W 2020 r. Spółka rzetelnie wywiązywała się ze swoich zobowiązań podatkowych, w tym zakresie dokonała następujących podatkowych należności publicznoprawnych:

- |                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| – Podatek o osób prawnych CIT -       | 3 897 386,00 zł  |
| – Podatek VAT -                       | 26 992 133,00 zł |
| – Podatek od nieruchomości -          | 867 606,00 zł    |
| – Podatek od środków transportowych - | 19 860,00 zł     |

Spółka prawidłowo, dobrowolnie i bez zbędnej zwłoki reagowała na wszelkie pisma kierowane do niej ze strony organów podatkowych, a udzielane wyjaśnienia były pełne i akceptowane przez organy podatkowe.

W 2020 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości,

ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka nie planuje ani też nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych swoich lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).

Dodatkowo w 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytorium państw stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.