

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

---

Winkelmann Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
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

- Winkelmann spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka” lub „Winkelmann”) posiada siedzibę w Legnicy, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Legnicy (59-220), przy ulicy Jaworzyńskiej 277.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
  - KRS: 0000102032
  - REGON: 012765041
  - NIP: 6911994669
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2020 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.*”).
- Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja pojemnościowych podgrzewaczy wody, produkcja naczyń zbiorczych, produkcja części do pojemnościowych podgrzewaczy wody, a także produkcja części do pojazdów samochodowych.

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

### 2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Winkelmann 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 zarząd Spółki.
- 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, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Rozliczenia podatkowe Spółki realizuje utworzony w niej dział księgowości.
- W obliczanie podatków zaangażowani są też pracownicy działu HR i Pełnomocnik ds. celnych.
- Osoba zatrudniona na stanowisku „Główny księgowy” nadzoruje i prowadzi realizację obowiązków podatkowych.
- Obowiązki Spółki w zakresie PIT oraz ZUS realizują osoby zatrudnione na stanowisku „Specjalista ds. kadr i płac”.
- Wyliczenia podatku VAT oraz innych podatków są przygotowywane przez zespół samodzielnych księgowych do spraw rozliczenia podatku VAT.
- Podatek od nieruchomości kalkuluje zespół samodzielnych księgowych do spraw środków trwałych. Deklaracja podatkowa jest podpisywana przez prokurenta.
- Pełnomocnik ds. celnych jest zaangażowany w rozliczenia ceł i akcyzy, a także w rozliczenie VAT od importu towarów.
- Pracownicy, 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.
- Ryzyko w zakresie poprawnego obliczenia podatku dochodowego, z uwzględnieniem prowadzenia części produkcji w ramach specjalnej strefy ekonomicznej.
- 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 posiada również wykształcone praktyki w realizacji rozliczeń podatku u źródła, sformalizowane w *Wewnętrznej procedurze w zakresie zachowania należytej staranności dotyczącej podatku u źródła od należności wypłacanych przez Winkelmann sp. z o. o.*

Procedura ta, między innymi:

- przewiduje weryfikację kontrahentów w zakresie podatku u źródła w tym możliwości zastosowania zwolnienia z płatności podatku lub zastosowania preferencyjnej stawki.
- obejmuje weryfikację formalną certyfikatów rezydencji otrzymanych od kontrahentów oraz oświadczeń beneficial owner.

### 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 firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki.
- Realizowanie płatności w formule mechanizmu podzielonej płatności, w sposób dobrowolny, do każdej płatności powyżej 15.000 PLN.
- Dokonywanie płatności na rzecz podatników VAT czynnych, wyłącznie na rachunki bankowe umieszczone na „białej liście”, niezależnie od kwoty płatności.
- Sprawdzanie kontrahentów zagranicznych w bazie VIES.
- Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, w uzasadnionych przypadkach.
- Spółka przeprowadziła również audyt poprawności rozliczeń podatkowych w podatku od nieruchomości za 2019 r.

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,
- przeprowadzenie audytów odnośnie do specyficznych kwestii podatkowych (w formule quick-check),
- 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 działała w 2020 r. w Legnickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i korzysta ze zwolnienia z opodatkowania w zakresie dochodów z działalności strefowej;
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową;
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych;
- W 2020 r. wystąpiły u Spółki transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

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

- Spółka prowadziła obrót towarami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka 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: 23%, 8%, 0%, a także wykazywała czynności zwolnione i czynności niepodlegające opodatkowaniu.

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

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywali pracownicy działu HR zatrudnieni na stanowisku Specjalista ds. kadr i płac.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywali pracownicy działu HR zatrudnieni na stanowisku Specjalista ds. kadr i płac.
- Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy.

#### 3.1.4 Podatek od nieruchomości

- Spółka jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.



- W roku 2020 Spółka terminowo złożyła deklarację i regulowała zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.

#### 3.1.5 Podatek rolny

- Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku rolnego, terminowo złożyła deklarację i uiściła należny podatek.

#### 3.1.6 Podatek akcyzowy

- Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku akcyzowego, terminowo złożyła deklarację i uiściła zobowiązanie w tym podatku.

### 3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2020 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- Spółka nie posiada zaległości w zobowiązaniach podatkowych dotyczących 2020 r.
- W 2020 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2020 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

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

- W 2020 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2020 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka 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 Spółki złożonego przed 2020 r.
- Spółka w 2020 r. składała jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Interpretacja dotyczyła zryczałtowanego podatku dochodowego, zwanego również „podatkiem u źródła”. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, Postanowieniem z dnia 7 lipca 2020 r. odmówił wszczęcia postępowania w sprawie wydania interpretacji indywidualnej. W konsekwencji, Spółka w 2020 nie otrzymała żadnej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.
- Spółka 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.
- Spółka 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 2020 r. Spółka 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 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 707 572 396,25 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 35 378 619,81 PLN.
- Poniżej wskazujemy na transakcje przekraczające wskazany próg kwotowy.

Kontrahent	Opis transakcji
Winkelmann Metal Solutions GmbH	Zakup stali
Winkelmann Beteiligungs-GmbH Stahl-Behälter-Technik	Splata pożyczki i odsetek

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

- Spółka w 2020 r. dokonywała analiz różnych możliwości rozwoju biznesu, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki i podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.