

Keter Poland sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2022 r.

Data publikacji: 23 listopada 2023 r.



Spis treści

1. Wykaz skrótów i definicji	2
2. Wstęp	3
3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
5. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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	6
7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	9
8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	9
10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	9
11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
12. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	9

1. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Keter, Spółka	Keter Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587)
ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.)
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)
ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Podatnika zakończony 31 grudnia 2022 roku

2. Wstęp

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
- 4) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach 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 VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

W Spółce obowiązuje ogólna procedura podatkowa określająca zasady realizacji obowiązków podatkowych oraz przepływu informacji w Keter Poland Sp. z o.o., która stanowi uzupełnienie lub modyfikację obowiązujących w Spółce aktów wewnętrznych, w szczególności następujących dokumentów:

- ▶ wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- ▶ procedury w zakresie wypełniania obowiązków celnych w imporcie i eksporcie oraz w zakresie INTRASTAT,
- ▶ procedury wprowadzenia danych dot. nowych dostawców i aktualizacji danych dot. dostawców w rejestrze dostawców,
- ▶ procedury zamówień i płatności na rzecz dostawców,
- ▶ procedury zakładania nowego klienta,
- ▶ procedury sprzedaży środków trwałych,
- ▶ procedury sprzedaży aktywów,
- ▶ procedury inwentaryzacji,
- ▶ procedury prowadzenia księgi głównej
- ▶ procedury planu kont,
- ▶ procedury rabatów,
- ▶ procedury podpisywania umów,
- ▶ ogólne zasady podróży służbowych,
- ▶ procedury ISO,
- ▶ polityki rachunkowości,
- ▶ polityki szkoleniowej,
- ▶ procedury rozliczania wydatków służbowych,
- ▶ procedury akcyzowej,
- ▶ procedury postępowania w zakresie wypełniania obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego,
- ▶ polityki nieodpłatnych świadczeń na rzecz pracowników oraz obdarowywania pracowników z okazji okoliczności i świąt,
- ▶ procedury antykorupcyjnej,
- ▶ procedury dotyczącej zachowania należytej staranności w zakresie identyfikacji relacji z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- ▶ procedury udzielania pomocy w postaci darowizn,
- ▶ procedury postępowania dla działu Customer Service przy wystawianiu faktur w przypadku międzynarodowych dostaw towarów,
- ▶ instrukcji wykazywania eksportu.

4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o APA).

5. Informacja odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS w Roku podatkowym informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 realizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Tabela 1 – Transakcje z podmiotami powiązаными

Lp.	Podmiot powiązany	Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Wartość transakcji netto [m PLN]	Rodzaj transakcji kontrolowanej	Przedmiot transakcji kontrolowanej	Rodzaj powiązań
1.	Keter Group B.V.	Holandia	65.95	Transakcja finansowa - sprzedaż	Transakcja zarządzania płynnością (cash-pooling) – pozycje dodatnie	Kapitałowe
2.	Keter Home and Garden Products Ltd	Izrael	220.26	Transakcja towarowa - zakup	Zakup towarów	Kapitałowe
	Keter UK Ltd	Wielka Brytania				
	Keter Iberia S.L.U	Hiszpania				
	Keter Italia S.p.A.	Włochy				

	Keter Luxembourg S.a.r.l.	Luksemburg				
	Keter Hungary Kft	Węgry				
	Jardin Netherlands b.v.	Niderlandy				
	Keter Rus Llc	Rosja				
3.	Keter Home and Garden Products Ltd	Izrael	139.33	Transakcja towarowa - sprzedaż	Sprzedaż towarów	Kapitałowe
	Keter BENELUX B.V.	Niderlandy				
	Keter France SAS	Francja				
	Keter Luxembourg S.a.r.l.	Luksemburg				
	Keter Hungary Kft	Węgry				
	Keter UK Ltd	Wielka Brytania				

	Jardin Netherlands b.v.	Niderlandy				
	Keter Iberia S.L.U	Hiszpania				
	Keter Italia S.p.A.	Włochy				
	Keter Germany GmbH	Niemcy				
	Keter US, Inc	USA				
	Keter Rus Llc	Rosja				
4.	Keter Group BV	Niderlandy	17.71	Transakcja usługowa - zakup	Zakup usług wsparcia	Kapitałowe

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla Spółki wynosi **13.99 m PLN**.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała, a także nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

12. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.