KOELNER RAWLPLUG IP SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację nałożonego na Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.
o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”, tekst jedn. Dz.U.2022 poz. 2587 ze zm.).**

**Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy CIT.**

**Ponieważ Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. nie posiada strony internetowej, niniejsza informacja opublikowana została na stronie internetowej podmiotu powiązanego, pod adresem https://company.rawlplug.com/investor-relation/dokumenty-do-pobrania/**

**Profil Spółki Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.**

|  |
| --- |
| **Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.** |
| **Nazwa Spółki**  | Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. |
| **Siedziba Spółki** | ul. Kwidzyńska 6, 51-416 Wrocław |
| **Oddział Spółki** | Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. Oddział w Łańcucie,ul. Podzwierzyniec 41, 37-100 Łańcut |
| **Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym** | * Siedziba Sądu: Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
* Data: 2011-02-15
* Numer rejestru: KRS 0000378370
 |
| **Dane identyfikacyjne** | Dane identyfikacyjne Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o.:* NIP: 6772354296
* REGON: 121459590

Dane identyfikacyjne Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. Oddział w Łańcucie służące do składania deklaracji ZUS oraz PIT-4 w imieniu oddziału Oddziału Spółki: * NIP: 2020001021
* REGON: 121459590-00020
 |
| **Podstawowy przedmiot działalności Spółki** | Głównym przedmiotem działalności Spółki jest zarządzanie wartościami niematerialnymi oraz Centrum Usług Wspólnych na rzecz spółek Grupy Rawlplug. Z kolei Oddział Spółki zajmuje się produkcją i sprzedażą elementów złącznych. |
| **Czas działalności Spółki** | Spółka została utworzona na czas nieoznaczony |

**Realizacja strategii podatkowej**

1. **Informacje o stosowanych przez Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

Spółka pragnie wskazać, że stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Spółka bowiem stawia sobie za cel m.in. prawidłowe opodatkowanie wypracowanego zysku, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Spółka wdraża zasady odpowiedzialności społecznej biznesu. W Spółce wdrożono procedury
w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych, tj.:

* Procedura wewnętrzna zapobiegająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR),
* Procedura wewnętrzna zapobiegająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika
w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT),
* Procedura wewnętrzna zapobiegająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika
w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT),
* Procedura wewnętrzna zapobiegająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie cen transferowych (Procedura TP),
* Procedura o zapobieganiu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Procedura AML),
* Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS).

Spółka sporządziła również wewnętrzny dokument opisujący stosowane zasady strategii podatkowej w Spółce, które obowiązywały także w roku podatkowym 2023 r.

1. **Informacje o stosowanych przez Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania oraz nie zawierała uprzednich porozumień cenowych czy też opinii zabezpieczających).

1. **Informacje odnośnie realizacji przez Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. 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 podejmuje następujące działania w celu realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

* dochowuje należytej staranności w odniesieniu do rozliczeń podatkowych, w tym w zakresie terminowego składania deklaracji podatkowych, plików JPK VAT oraz w zakresie terminowych wpłat wszystkich podatków, w szczególności:
* w ustawowym terminie płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
* w ustawowym terminie wpłaca podatki lokalne,
* pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowym terminie przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
* w ustawowym terminie płaci roczny podatek dochodowy od osób prawnych,
* składa w miesięcznych okresach pliki JPK\_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub zaliczenie na inne zobowiązania podatkowe (CIT lub PIT),
* na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i, jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.
* korzysta z ulg podatkowych przy jednoczesnym zapewnieniu, że ulgi te nie są wykorzystywane do celów sprzecznych z przepisami podatkowymi;
* uczciwie oraz profesjonalnie współpracuje w organami podatkowymi w przypadku ewentualnych sporów podatkowych czy niepewności co do interpretacji przepisów podatkowych;
* stosuje rynkowe ceny i zasady w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Spółka monitoruje i sporządza dokumentację cen transferowych i wszelkie obowiązki z tym związane;
* na bieżąco dokonuje analizy występowania schematów podatkowych.

Spółka posiada wdrożoną procedurę wewnętrzną zapobiegającą niewywiązywaniu się
z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka w 2023 r. nie podejmowała działań/transakcji, w stosunku do których można by uznać, iż byłyby one podejmowane w celu uzyskiwania korzyści podatkowej ani szczególnych cech rozpoznawczych czy innych szczególnych cech rozpoznawczych, które mogłyby zostać zakwalifikowane jako schemat podatkowy. Spółka nie występowała w roli promotora, korzystającego, ani wspomagającego.

W związku z tym w 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego i tym samym nie miała obowiązku przekazywać informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

1. **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:**

W 2023 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

* Sprzedaż materiałów/towarów/produktów.

Poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi nie przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów:

* Sprzedaż środków trwałych,
* Udzielenie licencji,
* Sprzedaż usług wsparcia (m.in. usługi IT, usługi finansowo-księgowe, usługi kadrowo-płacowe, usługi sekretarsko-biurowe, usługi marketingowe),
* Udzielenie pożyczki,
* Udzielenie zabezpieczeń finansowych (poręczenia/gwarancje),
* Refaktury,
* Zakup materiałów/towarów,
* Zaciągnięcie pożyczek,
* Otrzymanie zabezpieczeń finansowych (poręczenia/gwarancje),
* Zakup usług (m.in. usług agencyjnych, usług IT, usług reprezentacji i reklamy, usług najmu),
* Zakup środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
* Inne transakcje o niższym progu istotności.

Na Koelner Rawlplug IP sp. z o.o. spoczywał obowiązek związany ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za Rok podatkowy. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Koelner Rawlplug IP sp. z o.o. z zachowaniem ustawowych terminów.

1. **Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:**

Spółka w 2023 r. nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych, ani na wysokość zobowiązań podmiotów powiązanych.

1. **Informacje o złożonych przez Koelner Rawlplug IP Sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.):**

Spółka w 2023 r.:

* nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
* nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
* nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
* nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542).
1. **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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2023 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych z kontrahentami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.