

Dane podmiotu zobowiązanego:

BADER Polska Sp. z o.o.
ul. Mostowa 1
59-700 Bolesławiec
NIP: 8991027316
(dalej – Spółka, BADER)

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ W 2020 ROKU

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; dalej – ustawa o CIT) polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2020 r.

1) Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółka wdrożyła i wykorzystywała następujące procesy i procedury wewnętrzne:

- Strategia podatkowa BADER – obejmuje wizję i misję podatkową oraz najważniejsze cele podatkowe przedsiębiorstwa. Stanowi ona katalog formuł decyzyjnych umożliwiających zapewnienie tzw. zgodności podatkowej. Przyjęta przez BADER strategia podatkowa jest dopasowana do jej wielkości i struktury BADER oraz do branży, w jakiej Spółka działa. Strategia ta wspiera również identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowo, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania. Poniżej Spółka odnosi się do najważniejszych elementów przyjętej strategii podatkowej:
 - **Wizja** BADER dotycząca kwestii podatkowych polega na nieustannym dążeniu do pełnej zgodności podatkowej. **Misja** Spółki w obszarze podatkowym odwołuje się do idei społecznej odpowiedzialności biznesu – poprzez terminową zapłatę podatków i innych należności publicznoprawnych BADER świadomie zwraca część wypracowanego zysku społeczeństwu, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów na co dzień korzysta.
 - BADER zarządza **ryzykiem podatkowym** poprzez identyfikację i bieżące monitorowanie kluczowych oraz problematycznych obszarów rozliczeń podatkowych. Spółka dąży do wyeliminowania katalizatorów ryzyka podatkowego poprzez procedury i sprawdzone w praktyce rozwiązania zapewniające zgodność podatkową. Kluczowym działaniem podjętym w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego było utworzenie w Spółce Działu Księgowości i powierzenie mu wykonywania znacznego zakresu funkcji podatkowej. Komórka ta odpowiada za obsługę podatkową i księgową BADER angażując ekspertów posiadających głęboką wiedzę, rozbudowane umiejętności praktyczne oraz wieloletnie doświadczenie w wykonywaniu ww. czynności. Nadzór nad działaniem Działu Księgowości, w tym w obszarze zarządzania ryzykiem podatkowym, sprawuje Dyrektor Finansowy Spółki.
 - Spółka zdecydowanie i świadomie wyklucza możliwość stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej, kierowania się korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych, udziału w działaniach oszukańczych lub w działaniach mających na celu niezgodne z prawem obniżenie obciążeń podatkowych, a także uchylania się od opodatkowania lub od wypełniania obowiązków sprawozdawczych. BADER dąży do unikania sporów z administracją podatkową poprzez bieżącą komunikację z władzami skarbowymi oraz występowanie o indywidualne rozstrzygnięcia podatkowe (np. interpretacje indywidualne). W razie ewentualnego zaistnienia sporu z władzami podatkowymi Spółka dąży do jego polubownego rozwiązania. Wobec powyższego, **poziom apetytu na ryzyko podatkowe** po stronie BADER należy określić jako niski.
 - **Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** co do zasady jest uzależniony od istotności transakcji lub danego zagadnienia w skali działalności prowadzonej przez BADER. Bezpośrednie zaangażowanie organu zarządzającego w planowanie podatkowe ma miejsce w odniesieniu do transakcji i zagadnień, które mają lub mogą mieć znaczący wpływ na działalność Spółki.

O ewentualnym bezpośrednim zaangażowaniu organu zarządzającego w planowanie podatkowe może decydować również typ zawieranej transakcji – jej wyjątkowość i odmiennosc od typowych działań podejmowanych przez BADER lub podwyższony poziom ryzyka gospodarczego. Przez planowanie podatkowe Spółka rozumie wyłącznie zgodne z prawem podatkowym działania związane z realizacją funkcji podatkowej, w tym m.in. polegające na obniżaniu zobowiązań podatkowych lub obciążeń administracyjnych. W tym zakresie działania BADER są ograniczone wyłącznie do sytuacji, w których przepisy podatkowe wyraźnie i jednoznacznie uprawniają podatnika do wyboru rozwiązania korzystniejszego pod względem obciążeń podatkowych – Spółka w żadnym wypadku nie praktykuje tzw. agresywnej optymalizacji podatkowej.

- Kluczowym aspektem przy wypełnianiu podatkowych obowiązków sprawozdawczych ciążących na BADER jest ich terminowa oraz prawidłowa realizacja. BADER terminowo wywiązuje się z obowiązku **raportowania** podatkowego, w tym ze **składania deklaracji** i informacji podatkowych oraz innych dokumentów wymaganych przez regulacje podatkowe. Realizacja ww. obowiązków odbywa się z zachowaniem wymaganej przez przepisy formy, tj. z użyciem odpowiednich narzędzi (np. formularzy) i kanałów komunikacji.
- **Strategia płatności zobowiązań podatkowych** przyjęta przez BADER polega na uiszczaniu należności podatkowych nie później niż w terminie wynikającym z przepisów podatkowych oraz w odpowiedniej kwocie wynikającej z kalkulacji podatku za dany okres rozliczeniowy i zgodnej z kwotami wynikającymi z deklaracji podatkowej lub innej informacji przedkładanej organowi podatkowemu. W przypadku podatków VAT, CIT oraz zaliczek na PIT pobieranych od wynagrodzeń za pracę, zapłata następuje na tzw. mikrorachunek podatkowy Spółki. W przypadku pozostałych podatków zapłata następuje na rachunki podatkowe właściwych urzędów skarbowych, zgodnie z wykazem numerów rachunków bankowych urzędów skarbowych.
- Polityka rachunkowości BADER – dokument, który zawiera zbiór zasad, reguł i wytycznych, które określają finansowe aspekty działalności prowadzonej przez Spółkę i według których prowadzone są księgi rachunkowe BADER. W polityce rachunkowości Spółki zawarto m.in. informacje dotyczące sposobów wyceny aktywów i pasywów oraz informacje w zakresie posiadanego systemu finansowo-księgowego, a także zbiór zasad przechowywania, kontroli i księgowania dokumentów księgowych – w tym również w świetle obowiązujących przepisów podatkowych.
- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) – celem dokumentu jest zapewnienie terminowego i prawidłowego wykonywania obowiązków informacyjnych względem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w związku z ewentualnym uczestnictwem BADER w schemacie podatkowym.
- Proces kształtowania obowiązków i zakresów odpowiedzialności dla poszczególnych stanowisk pracy – obowiązki pracowników (w tym pracowników Działu Księgowości i Dyrektora Finansowego) i zakresy ich odpowiedzialności wynikają z zawartych przez Spółkę umów o pracę oraz ustaleń ustnych dotyczących zasad wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach.
- Proces minimalizowania ryzyka podatkowego poprzez wewnętrzną weryfikację czynności związanych z realizacją funkcji podatkowej – wewnętrzna kontrola w obszarze podatków opiera się na zasadzie podwójnej weryfikacji (tzw. „zasada dwóch par oczu”), która wymaga sprawdzenia efektów działania jednego pracownika Działu Księgowości przez drugą osobę lub przez przełożonego (posiadających odpowiednie kompetencje i wiedzę). Mechanizm ten pozwala ograniczyć ryzyko popełnienia błędu i wystąpienia nieprawidłowości w wypełnianiu obowiązków podatkowych i sprawozdawczych.
- Proces minimalizowania ryzyka podatkowego poprzez korzystanie z usług doradztwa podatkowego i uzyskiwanie indywidualnych rozstrzygnięć podatkowych – w przypadkach, gdy w działalności prowadzonej przez BADER pojawiają wątpliwości co do konsekwencji podatkowych danego zdarzenia lub sposobu jego zaraportowania do celów podatkowych, Spółka konsultuje się z podmiotem profesjonalnie świadczącym usługi doradztwa podatkowego i/lub weryfikuje przyjęty/rozważany sposób działania poprzez uzyskanie indywidualnego rozstrzygnięcia podatkowego (interpretacja indywidualna, Wiążąca Informacja Stawkowa).
- Realizacja procesów podatkowych za pomocą rozwiązań IT – realizując funkcję podatkową BADER wykorzystuje przede wszystkim system SAP R3, który umożliwia zintegrowane wszystkich procesów w przedsiębiorstwie i odpowiednie nimi zarządzanie. System ten umożliwia m.in. zarządzanie sytuacją finansową przedsiębiorstwa oraz prowadzenie ewidencji i rozliczeń podatkowych. Spółka stosuje również inne rozwiązania komercyjne lub udostępnione przez władze skarbowe (np. wykaz podatników VAT [tzw. biała lista], system VIES), które wspierają realizację funkcji podatkowej i minimalizowanie ryzyka podatkowego.

b) dobrowolnych formach współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. BADER nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie starała się o uczestnictwo w Programie Współdziałania. Niemniej, Spółka w grudniu 2020 r. złożyła wnioski o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA) z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie wybranych transakcji realizowanych z podmiotem powiązaniem.

2) Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. BADER była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy.

W 2020 r. Spółka była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

W odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2020 r. BADER wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości. Spółka nie zidentyfikowała istotnych błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej.

BADER posiada procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). W oparciu o ww. dokument w 2020 r. Spółka na bieżąco weryfikowała czy w ramach prowadzonej przez nią działalności wystąpiły transakcje/zdarzenia gospodarcze wypełniające definicję schematu podatkowego i podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki w 2020 r. nie wystąpiły transakcje lub zdarzenia, które wiązałyby się dla Spółki z:

- uzyskaniem statusu promotora, korzystającego lub wspomagającego w odniesieniu do schematu podatkowego, lub
- obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Zatem liczba przekazanych przez Spółkę w 2020 r. informacji o schematach podatkowych wynosi 0.

3) Informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W prowadzonej działalności gospodarczej BADER ze szczególną uwagą podchodzi do kwestii zapewnienia rynkowego charakteru cen i warunków w transakcjach realizowanych z podmiotami powiązаныmi. Spółka dba również o prawidłowe wykonywanie obowiązków sprawozdawczych i dokumentacyjnych w obszarze cen transferowych. Dążąc do zapewnienia pełnej zgodności podatkowej w obszarze cen transferowych BADER korzysta z:

- usług doradców podatkowych – w zakresie m.in. przygotowywania dokumentacji cen transferowych (local file) i wykonywania tzw. benchmarków, dostosowywania grupowej dokumentacji (master file) oraz bieżącego konsultowania rynkowego charakteru transakcji kontrolowanych.
- wsparcia podmiotu powiązanego pełniącego rolę centrali Grupy BADER – m.in. w zakresie koordynowania współpracy podmiotów z Grupy BADER w celu zapewnienia zgodności ich działań z międzynarodowymi regulacjami i wytycznymi dotyczącymi cen transferowych oraz opracowania grupowej dokumentacji cen transferowych (master file).

Jak wynika ze sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r., w 2020 r. suma bilansowa aktywów wynosiła 541 433 031,47 zł. W konsekwencji, wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT próg 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 27 071 651,57 zł. W 2020 r. miały miejsce następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartości przekroczyły wyżej określony próg:

Rodzaj transakcji	Opis sposobu ustalenia ceny	Opis transakcji
Zakup wstępnie przetworzonych materiałów produkcyjnych	Cena ustalana jest za pomocą metody PCN (porównywalnej ceny niekontrolowanej), na podstawie cennika wewnątrzgrupowego. Wstępnie przetworzone materiały produkcyjne są sprzedawane Spółce po takich samych cenach jak w przypadku cen stosowanych dla klientów zewnętrznych.	Wstępnie przetworzone materiały produkcyjne są nabywane od podmiotów powiązanych, u których określony ich rodzaj jest w danym momencie dostępny lub których działalność polega m.in. na wytwarzaniu danego materiału od podstaw.
Zakup gotowych materiałów produkcyjnych	Cena ustalana jest za pomocą metody PCN (porównywalnej ceny niekontrolowanej), na podstawie cennika wewnątrzgrupowego. Gotowe materiały produkcyjne są sprzedawane Spółce po takich samych cenach jak w przypadku cen stosowanych dla klientów zewnętrznych.	Spółka nabywa gotowe materiały produkcyjne zgodnie z własnym zapotrzebowaniem produkcyjnym. Niektóre podmioty powiązane produkują jedynie gotowe materiały produkcyjne (nie wytwarzając finalnego produktu). Podmioty te sprzedają gotowe materiały produkcyjne głównie na rzecz spółek powiązanych, w tym na rzecz BADER.
Sprzedaż materiałów produkcyjnych na różnym etapie przetworzenia	Cena ustalana jest za pomocą metody PCN (porównywalnej ceny niekontrolowanej), na podstawie cennika wewnątrzgrupowego. Gotowe materiały produkcyjne są sprzedawane przez Spółkę po takich samych cenach jak w przypadku cen stosowanych dla klientów zewnętrznych.	Spółka sprzedaje materiały produkcyjne na różnym etapie przetworzenia zgodnie z zapotrzebowaniem produkcyjnym podmiotów powiązanych. Związane jest to z reguły z nadwyżkami posiadanego materiału przez BADER lub z nagłym zapotrzebowaniem danego podmiotu powiązanego.
Uszlachetnianie materiału powierzono	Wynagrodzenie ustalane na poziomie rentowności podmiotu przetwarzającego materiał – produkcja kontraktowa.	Transakcja dotyczy wytworzenia produktu finalnego przez podmiot powiązany z kraju trzeciego - produkcja kontraktowa. Podmiot ten działa wyłącznie na materiale powierzonym przez BADER i wyłącznie na zlecenie BADER.

b) 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 2020 roku doszło do dwóch reorganizacji biznesowych dotyczących współpracy BADER z podmiotami powiązanymi:

- Spółka od 2019 r. współpracuje ze spółką produkcyjną z innego kraju członkowskiego UE. Pierwotnie BADER wysyłała do ww. podmiotu materiały niezbędne do wytworzenia finalnego produktu, a kontrahent odpowiadał wyłącznie za proces wytworzenia finalnego produktu na materiale powierzonym. Od 2020 r. współpraca obu podmiotów przyjęła odmienną formę. Aktualnie BADER sprzedaje materiały produkcyjne ww. podmiotowi, podmiot ten dokonuje odpowiednich działań na zakupionych materiałach i następnie odsprzedaje BADER finalne produkty.
- Nastąpiła zmiana w zakresie nabywanych usług wsparcia od centrali znajdującej się na terytorium Niemiec. Z kompleksowej usługi wsparcia zostały wydzielone poszczególne rodzaje wsparcia oraz nastąpiło dostosowanie sposobów ustalania ceny do poszczególnych rodzajów usług świadczonych przez centralę.

Poza ww. zdarzeniami, BADER w 2020 r. nie podejmowała ani nie planowała podejmować jakichkolwiek innych działań restrukturyzacyjnych w tym m.in. podziałów, połączeń, zmiany formy prawnej, przeniesienia linii biznesowych, modyfikacji zakresu funkcji w transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podobnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT.

4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) indywidualnej interpretacji podatkowej

W 2020 r. Spółka dwukrotnie ubiegała się o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

- Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej dokumentowania wewnątrzspółnotowych dostaw towarów (dalej – WDT) na potrzeby stosowania stawki 0% VAT na podstawie art. 42 ust. 1 w zw. z ust. 3 i ust. 11 ustawy o VAT. W wydanym rozstrzygnięciu Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

potwierdził stanowisko Spółki, zgodnie z którym dokonując WDT BADER jest/będzie uprawniona do stosowania stawki 0% VAT w oparciu o wskazane w stanie faktycznym dokumenty.

- Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie opodatkowania stawką 0 zł wewnątrzwspólnotowego nabycia środków natłuszczających wykorzystywanych do obróbki skór w procesie garbowania i wykańczania skór sklasyfikowanych do kodu CN 3403 11 00 oraz 3403 91 00. W wydanym rozstrzygnięciu Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził stanowisko Spółki, zgodnie z którym wyroby przedstawione w stanie faktycznym będą opodatkowane według stawki 0 zł stosownie do przepisu art. 89 ust. 2c ustawy o podatku akcyzowym.

c) wiążącej informacji stawkowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5) 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 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 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

W 2020 r. BADER nie dokonywała rozliczeń podatkowych na wskazanych w ww. aktach prawnych terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Spółki

Jarosław Banasik – Członek Zarządu

Ryszard Pawleta – Członek Zarządu