

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Porta KMI Poland S.A.
za rok podatkowy 2020

Spis treści

Wstęp	2
I. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce i Grupie.....	2
2. Cele strategii podatkowej Spółki.....	2
II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki.....	3
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.....	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT).....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:.....	4
b) Stosowane procedury.....	5
III. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT).....	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).....	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT).....	6
2. Informacje 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT).....	6
V. Informacje o złożonych wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o CIT).....	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VI. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt. 5 ustawy o CIT).....	7

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Porta KMI Poland S.A.** (dalej: „**Porta**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2020**. Spółka od momentu przekształcenia i zmiany formy prawnej działalności ze spółki komandytowej na spółkę akcyjną, które miało miejsce w dniu 4 maja 2020 r., stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce i Grupie

Grupa Baltis jest polską grupą kapitałową specjalizującą się w dostarczaniu kompleksowego produktu, począwszy od produkcji elementów wyposażenia budynków (tj. drzwi), poprzez usługi w zakresie robót budowlanych, a następnie poprzez sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych, aż po obsługę administracyjną i gwarancyjną osiedli mieszkaniowych w trakcie ich eksploatacji. Podmiotem dominującym w Grupie jest spółka Baltis Investment S.A., która jest spółką holdingową i świadczy na rzecz podmiotów z Grupy usługi administracyjne oraz usługi wsparcia na podstawie obowiązujących w Grupie umów.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000838758, posiada NIP 5850006204 oraz nr REGON 190542423 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Szkolna 54, 84-239 Bolszewo.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja pozostałych wyrobów stolarskich i ciesielskich dla budownictwa (PKD 16.23.Z). Produkcja obejmuje przede wszystkim wyrobów skrzydeł i ościeżnic drzwiowych.

Spółka prowadzi działalność produkcyjną w kilku zakładach, zlokalizowanych w Bolszewie, Ełku i Suwałkach oraz zlokalizowanym w Nidzicy magazynie centralnym. Swoim klientom oferuje drzwi wewnątrzlokalowe, wejściowe wewnętrzne, wejściowe zewnętrzne i techniczne, które mają zastosowanie zarówno w budynkach mieszkalnych, jak również hotelach, biurach, budynkach użyteczności publicznej oraz obiektach przemysłowych.

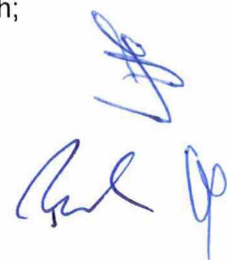
Spółka w 2020 roku zatrudniała ok. 1 576 pracowników. Porta stale rozwija się i prowadzi prace badawczo-rozwojowe mające na celu wdrożenie innowacyjnych technologii i produktów na rynku stolarki budowlanej.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo Porta zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- dochowania należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazywania proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;



- zwracania szczególnej uwagi na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- zatrudnienia wykwalifikowanej kadry pracowniczej posiadającej wiedzę i doświadczenie z zakresu prawa podatkowego;
- zapewnienia pracownikom odpowiedzialnym za obszar rozliczeń podatkowych właściwego zaplecza technicznego, umożliwiającego prawidłową realizację obowiązków podatkowych;
- inwestowania w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- monitorowania projektów zmian w zakresie prawa podatkowego i bieżącego dostosowywania się do tych zmian.

II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Zasadniczym celem działalności Spółki jest produkcja wysokiej jakości wyrobów stolarskich. Produkowane przez Porta wyroby charakteryzują się trwałością oraz wysoką precyzją wykonania, a oferowany asortyment jest stale poszerzany, tak aby produkty marki Porta były kompleksowo postrzegane przez klientów. Dodatkowo, w celu rozszerzenia rynku zbytu, Spółka przygotowuje zróżnicowaną ofertę skierowaną do poszczególnych segmentów rynku.

Porta przestrzega obowiązujących przepisów podatkowych i podejmuje działania umożliwiające jej wykonywanie nałożonych na nią obowiązków w sposób jak najbardziej przejrzysty i efektywny.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- prawidłowe co do wysokości deklarowanie i regulowanie zobowiązań podatkowych, a także zapewnienie terminowości regulowania zobowiązań podatkowych;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez m.in. posiadanie odpowiednich procesów rozliczania podatków, procedur wewnętrznych, systemów informatycznych, doświadczonych osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi;
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych pod kątem ich wpływu na rozliczenia Spółki;
- dostosowanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę wykonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- minimalizację ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z obowiązków podatkowych poprzez m.in. uzyskiwanie interpretacji indywidualnych;

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Kwestie związane z opodatkowaniem działalności gospodarczej w Polsce są złożone, a interpretacja przepisów podatkowych niejednokrotnie budzi wątpliwości. Podejmowane przez Spółkę działania mogą potencjalnie prowadzić do różnych skutków podatkowych i mogą wiązać się z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika i organ podatkowy.

Z tych przyczyn w ramach zarządzania ryzykiem Spółka realizuje procesy oraz stosuje wewnętrzne procedury i instrukcje zapewniające prawidłowość rozliczeń, efektywny obieg dokumentów, a także terminowe składanie deklaracji oraz regulowanie zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości.

Celem minimalizacji ryzyka, Spółka dokonuje szczegółowej weryfikacji partnerów biznesowych oraz kontrahentów. Sprawdzenie wiarygodności kontrahenta odbywa się każdorazowo przed nawiązaniem współpracy oraz poprzez dokonywanie ocen wiarygodności płatniczej i finansowej już po jej nawiązaniu.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym należy do kompetencji Spółki, natomiast zgodnie z przyjętą praktyką istotne z perspektywy funkcjonowania Grupy Baltis zagadnienia podatkowe są z nią konsultowane na bieżąco.

W Spółce odbywają się wewnętrzne konsultacje pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. W ramach tych konsultacji podejmowane są między innymi decyzje dotyczące sposobu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz konieczności zaangażowania zewnętrznego doradcy podatkowego w przypadkach zaistnienia wątpliwości co do podatkowej kwalifikacji lub skutków danego zdarzenia gospodarczego, których Spółka nie jest w stanie jednoznacznie rozstrzygnąć wewnętrznie. W swojej dotychczasowej praktyce, Spółka potwierdzała skutki podatkowe stosując dostępne środki zabezpieczające rozliczenia podatkowe, w tym między innymi poprzez uzyskiwanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego.

Porta realizuje również cel minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez zapewnienie odpowiednich systemów informatycznych wykorzystywanych do rozliczeń finansowych i podatkowych oraz zapewnienie wykwalifikowanego personelu odpowiedzialnego za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe posiadają bieżący dostęp do narzędzi pozwalających na aktualizację wiedzy z zakresu prawa podatkowego i uczestniczą w szkoleniach, których celem jest poszerzenie zakresu ich kompetencji. Ponadto, pracownicy zajmujący się procesami podatkowymi Spółki mają jasno określony zakres obowiązków, które wykonują z zachowaniem należytej staranności.

Ze względu na specyfikę prowadzonej działalności, w tym między innymi z uwagi na uzyskane zezwolenia na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej i decyzję o wsparciu, prowadzenie działalności badawczo-rozwojowej oraz przeprowadzanie transakcji z podmiotami powiązаныmi, Spółka dochowuje szczególnej staranności w zakresie obszarze podatku dochodowego od osób prawnych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dyrektor Finansowy sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce odbywają się wewnętrzne konsultacje, w trakcie których omawiane są wątpliwe kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.



- 2) Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych przez dedykowanych pracowników poszczególnych działów na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów informatycznych Spółki.
- 3) Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają wyznaczeni pracownicy poszczególnych działów.

b) Stosowane procedury

W Spółce funkcjonują procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 86l Ordynacji podatkowej, Porta wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR).

III. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Należy wskazać, iż w 2020 r. Spółka nie podejmowała działań związanych z dobrowolną formą współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalne dokumentacje cen transferowych i analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od środków transportu.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała Szefowi Administracji Skarbowej informację o dwóch schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 423 412 276,71 PLN.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	Porta KMI Romania S.R.L., Invest Komfort S.A. Sp. k.	Nierezydent

2. Informacje 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Dnia 28 lutego 2020 r. Porta KMI Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. złożyła do Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Plan Przekształcenia w spółkę akcyjną. Na mocy postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 maja 2020 r. nastąpiło przekształcenie i zmiana formy prawnej Spółki ze spółki komandytowej w spółkę akcyjną. W wyniku przekształcenia Spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

V. Informacje o złożonych wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o CIT)

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

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

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego:

- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego ze stycznia 2020 r., dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych;
- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z lutego 2020 r., dotyczącej podatku od towarów i usług;

- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z czerwca 2020 r., dotyczącej podatku dochodowego od osób fizycznych;
- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego z sierpnia 2020 r., dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych;

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt. 5 ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała sprzedaży towarów na rzecz kontrahenta z Sint Maarten. Transakcja ta była związana z działalnością operacyjną Spółki.