# Informacja o realizowanej strategii podatkowej
# Ronal Polska Sp. z o.o.
# rok podatkowy 2020/2021

## Spis treści

**1 Wstęp ..... 4**

**2 Informacje ogólne ..... 4**

**3 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 ..... 5**

3.1 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie ..... 5

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ..... 5

b) Stosowane procedury ..... 5

3.2 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ..... 6

**4 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 ..... 6**

4.1 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych ..... 6

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych ..... 7

**5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych ..... 7**

5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 ..... 7

5.2 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 ..... 8

**6 Informacje o złożonych wnioskach ..... 8**

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej ..... 8

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa ..... 8

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ..... 9

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....9

**7 Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....9**

# 1 Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Ronal Polska Sp. z o. o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 kwietnia 2020 do 31 marca 2021 (dalej: 2020/2021).

# 2 Informacje ogólne

Ronal Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sadowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Wrocławska 95, 58-306 Wałbrzych,** pod numerem **KRS 0000073683**, **NIP: 8971015698**, **REGON: 930751114.**

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja felg z metali lekkich. Spółka posiada swoje fabryki w Wałbrzychu, oraz w Jelczu-Laskowicach.

Spółka prowadzi swoją działalność w sposób zapewniający doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków, które wynikają z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu traktowane jest przez Zarząd Spółki, jako istotny obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Spółka celem dochowania należytej staranności oraz budowania pozytywnych relacji, opartych na zaufaniu i komunikacji, aktywnie komunikuje się, w formie oficjalnej korespondencji, telefonicznie bądź za pomocą e-mail, z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wypełnia obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

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

- dochowują należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki, w tym również kładąc nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- wykazują proaktywną postawę w zakresie zapewniania rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych Spółki;
- dążą do poszerzania wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmują decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego m.in. monitorując zmiany przepisów oraz implementując stosowne zmiany w podejmowanych działaniach.

Spółka dostosowuje podejście do zmian w legislacji, w praktyce stosowania prawa (szczególnie jeśli chodzi o obszary istotne z punktu widzenia prawa podatkowego), a także do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji w kontekście prowadzenia działalności w branży automotive.

# 3 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 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Za kwestie związane z:

- dokonywaniem rozliczeń oraz realizacją obowiązków w zakresie
  - ✓ podatku od towarów i usług,
  - ✓ podatku dochodowego od osób prawnych,
  - ✓ podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - ✓ podatku od nieruchomości,
  - ✓ podatku rolnego,
- archiwizacją dokumentów księgowych i dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych;
- uiszczaniem należności celnych oraz monitorowaniem zmian w przepisach celnych dotyczących importu i eksportu;

odpowiedzialne są właściwe Działy Spółki.

b) Stosowane procedury

Spółka stosuje działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. W formie pisemnej w Spółce funkcjonują m.in. następujące procedury:

- Procedura CIT;
- Procedura MDR;
- Procedury obowiązujące w ramach Grupy Ronal:
  - ✓ wytyczne w zakresie audytu podatkowego;
  - ✓ procedura WHT;
  - ✓ wytyczne dotyczące rachunkowości podatkowej;
  - ✓ procedura dotycząca zarządzania ryzykiem podatkowym;

- ✓ procedura dotycząca cen transferowych,
- ✓ procedura ICS.

Stosowana praktyka Spółki pozwala na dochowanie należytej staranności co do prawidłowości określania oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych.

### 3.2 Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – np. udzielała terminowo odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

## 4 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

### 4.1 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek zgodnie z przepisami (np. na tzw. mikrorachunek podatkowy lub rachunek bankowy właściwej gminy);
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- dochowuje należytej staranności w tym m.in.: (i) posiada i zbiera właściwą dokumentacje od kontrahentów w zakresie podatku u źródła; (ii) weryfikuje dane kontrahentów na gruncie podatku od towarów i usług;
- korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia poprawności stosowania przepisów prawa podatkowego;
- korzysta z usług wyspecjalizowanych agencji celnych oraz przedsiębiorstw spedycyjnych, w celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń celnych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących kwestii schematów podatkowych.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług;
- podatku rolnego.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

### 4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2020/2021 w Spółce nie powstał obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## 5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020/2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **1 000 351 793,93 PLN**.

Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło **50 017 589,70 PLN.**

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

| Rodzaj Transakcji | Przedmiot Transakcji | Podmiot powiązany |
|---|---|---|
| Towarowa | Sprzedaż towarów / materiałów / półproduktów / wyrobów gotowych | Podmioty niebędące rezydentami RP |
| Usługowa | Sprzedaż pozostałych usług | Podmioty niebędące rezydentami RP oraz rezydent RP |
| Towarowa | Zakup towarów / materiałów / półproduktów / wyrobów gotowych | Podmioty niebędące rezydentami RP oraz rezydent RP |
| Usługowa | Zakup usług logistycznych | Podmioty niebędące rezydentami RP |
| Usługowa | Zakup licencji | Podmioty niebędące rezydentami RP |
| Usługowa | Zakup usług IT | Podmioty niebędące rezydentami RP |
| Usługowa | Zakup pozostałych usług | Podmioty niebędące rezydentami RP |
| Finansowa | Transakcje finansowe | Podmioty niebędące rezydentami PL |

### 5.2 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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności nie planowała / nie podejmowała:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- likwidacji oddziału Spółki;
- wymiany udziałów.

## 6 Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## 7 Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencje podatkową.