

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R.**

PERI Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Przygotowana: 02.12.2024 r.

Zatwierdzona przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
Grupa	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych pod marką PERI na całym świecie
Spółka, Peri Polska	PERI Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez PERI Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy PERI.

PERI Polska jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r.¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2022 poz. 2587 z późniejszymi zmianami).

PERI Polska

PERI Polska wspiera klientów we wszystkich dziedzinach związanych z technologią deskowań i rusztowań poprzez sprzedaż, dzierżawę oraz usługi czyszczenia i naprawy sprzętu. Spółka oferuje odpowiedni system deskowaniowy do każdej budowli betonowej oraz jej części. Rusztowania PERI można wykorzystać do wielu zastosowań - zarówno jako rusztowanie ramowe, jak i modułowe: duża elastyczność zastosowania skutkuje wysokim wykorzystaniem materiału. Spółka świadczy również usługi doradztwa technicznego.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	PERI Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Stołeczna 62, Płochocin 05-860
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000097093 Numer NIP: 1180045417 Numer REGON: 01034782000000
Kapitał zakładowy	50 000 000 PLN

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2002-03-08
Liczba pracowników na koniec 2023 r.	457

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Prowadząc działalność, Spółka działała zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, powszechnie przyjętymi dobrymi praktykami oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Ponadto, podstawą funkcjonowania Spółki było zachowanie kompletności, prawidłowości oraz rzetelności w stosunku do dokonywanych rozliczeń podatkowych, świadcząc tym samym o rzetelności i uczciwości Spółki w kwestiach podatkowych.

W celu skutecznej implementacji zasad postępowania umożliwiających prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystywała posiadane procedury oraz wdrożyła odpowiednie procesy wewnętrzne, które opracowane i wdrożone zostały z uwzględnieniem charakteru działalności Spółki, jej struktury organizacyjnej, jak również specyfiki branży budowlanej, w której działa Spółka.

Kluczowa z perspektywy funkcjonowania kwestii podatkowych w Spółce jest opracowana i wdrożona przez nią „Strategia podatkowa”. Strategia podatkowa określa podejście Spółki w obszarach związanych przede wszystkim z wizją i misją podatkową oraz długoterminowymi celami podatkowymi Spółki, zaangażowaniem organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego, zapewnieniem zgodności postępowania z przepisami prawa podatkowego, podejściem do ryzyka podatkowego, zasadami współpracy z organami podatkowymi, raportowaniem podatkowym, składaniem deklaracji, płatnością zobowiązań podatkowych, kontrolą i monitorowaniem procesów oraz rozliczeń podatkowych i outsourcingiem. Strategia znajduje zastosowanie wobec wszystkich podatków i opłat, które dotyczą Spółki.

Najistotniejszą procedurą wykorzystywaną w Spółce jest „**Ład Podatkowy**”, która opisuje mechanizmy i procedury przyjęte przez Spółkę, mające na celu zapewnienie maksymalnej rzetelności prowadzonych rozliczeń

podatkowych. Ponadto, dokument ten określa mechanizmy dotyczące podziału zadań, ról, uprawnień i obowiązków w zakresie kwestii podatkowych i powiązanych aspektów prawnych, jak również usprawnia proces organizacji i przepływu informacji podatkowych w obrębie poszczególnych działów i Zarządu Spółki, a także stanowi wsparcie w uregulowaniu i standaryzacji procesów decyzyjnych odnoszących się do raportowania podatkowego.

Istotną rolę pośród wewnętrznych regulacji pozwalających na prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego pełni również opracowana przez Spółkę “**Procedura Kontroli**”, mająca na celu usystematyzowanie procesów decyzyjnych (w tym również dotyczących kwestii podatkowych) oraz procesu obiegu dokumentów w Spółce.

Ponadto, pośród istotnych regulacji wewnętrznych wykorzystywanych w Spółce należy wymienić procedury oraz zasady obejmujące zakresem m.in.:

- dochowanie należytej staranności w zakresie wybranych podatków,
- zasady wynikające z obowiązującej w Spółce “**Polityki Rachunkowości**”, w szczególności zasady dotyczące rozliczeń wybranych podatków (m.in. podatku VAT), kontrolę i proces wykonywania obowiązków w zakresie pozostałych podatków.

Spółka podejmowała działania mające na celu usprawnienie procesów zarządzania, kontroli, monitorowania oraz rozliczeń podatkowych, umożliwiając tym samym prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Ponadto, poprzez wdrożone działania Spółka dążyła również do zapewnienia zgodności dokonywanych rozliczeń z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości, zarządzania ryzykiem, a w konsekwencji, jego minimalizacją w tym obszarze.

Obowiązki z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki realizowane były w celu prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów przez:

- wykwalifikowanych pracowników, którzy posiadają wymagane umiejętności i kompetencje oraz
- zewnętrznych dostawców usług, którzy zobowiązani są do zapewnienia obsługi przez personel dysponujący odpowiednią wiedzą i doświadczeniem w zakresie świadczonych usług.

W zakresie rozliczeń podatkowych, Spółka postępowała zgodnie z przyjętą strategią podatkową oraz w oparciu o szczegółowe polityki i instrukcje regulujące sposób postępowania w zakresie realizacji obowiązków

podatkowych. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka zaburzenia procesów podatkowych. Ponadto, Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały.

Spółka aktywnie monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem planowanych i dokonywanych zmian w prawie, jak również dostępnych i dozwolonych ulg i zwolnień podatkowych celem ich wykorzystania w bieżącej działalności.

W zakresie zarządzania ryzykiem, Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie.

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała odpowiednie narzędzia informatyczne, dostosowane do bieżących potrzeb Spółki, obejmujące w szczególności rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy.

**Dobrowolne formy
współpracy z organami
Krajowej Administracji
Skarbowej**

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o Podatku dochodowym od osób prawnych.

**Informacja o
zrealizowanych przez
Spółkę obowiązkach
podatkowych na
terytorium
Rzeczypospolitej Polskiej**

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności był to podatek od towarów i usług (VAT) oraz podatek dochodowy od osób prawnych (CIT). W 2023 r. obroty Spółki przekroczyły 50 milionów EUR. W związku z tym, informacje dotyczące rozliczenia Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za ten okres, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów,

dochodu podatkowego czy należnego podatku zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości (PoN), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT) oraz cła, a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka ustaliła czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2023 r. Spółka zidentyfikowała obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych i przekazała jedną informację o schemacie podatkowym dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącą roku 2023. Ponadto, w roku 2023 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje o schematach podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2020, 2021 i 2022.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- **Zakup innych aktywów** od podmiotów z Niemiec, Bułgarii, Węgier, Estonii, Wielkiej Brytanii, Grecji, Szwecji, Szwajcarii, Norwegii, Łotwy, Ukrainy, Serbii, Chorwacji, Danii, Hiszpanii, Finlandii, Słowacji, Czech, Austrii, Francji, Turcji, Włoch, Kanady, Niderlandów (Holandii), Rumunii oraz Litwy;
- **Sprzedż innych aktywów** do podmiotów z Niemiec, Finlandii, Wielkiej Brytanii, Norwegii, Irlandii, Bułgarii, Estonii, Chorwacji, Litwy, Łotwy, Serbii, Słowacji, Ukrainy, Węgier, Czech, Rumunii, Kanady, Grecji, Szwajcarii, Izraela, Maroka, Hongkongu, Włoch, Danii, Hiszpanii, Francji, Niderlandów (Holandii), Austrii, Szwecji, Stanów Zjednoczonych Ameryki, Peru, Kazachstanu, Portugalii, Filipin, Singapuru, Japonii, Zjednoczonych Emiratów Arabskich, Arabii Saudyjskiej, Polski;

- **Otrzymanie licencji na korzystanie ze znaku towarowego, know-how, patentu lub innego rodzaju wartości niematerialnych** od podmiotu z Niemiec;
- **Sprzedazy usług transportowych do podmiotów** z Niemiec, Włoch, Danii, Francji, Serbii, Słowacji, Czech, Węgier, Stanów Zjednoczonych Ameryki, Kanady, Peru, Izraela, Japonii, Singapuru, Portugalii, Filipin, Arabii Saudyjskiej, Niderlandów (Holandii), Austrii, Hongkongu, Wielkiej Brytanii, Norwegii, Irlandii, Bułgarii, Chorwacji, Łotwy, Litwy, Hiszpanii, Finlandii, Szwajcarii i Polski;
- **Sprzedazy innych usług do podmiotów** z Niemiec, Danii, Francji, Wielkiej Brytanii, Austrii, Norwegii, Grecji, Chorwacji, Hiszpanii, Bułgarii, Łotwy, Serbii, Czech, Słowacji, Ukrainy, Węgier, Japonii i Zjednoczonych Emiratów Arabskich;
- **Transakcja zdeponowania środków finansowych** do podmiotu z Niemiec;
- **Transakcja związana z uzyskaniem finansowania** z podmiotem z Niemiec;
- **Zakup usług o niskiej wartości dodanej** od podmiotu z Niemiec;
- **Uzyskanie gwarancji lub poręczenia** od podmiotu z Niemiec.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2023 r.

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2023 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. *Local File*) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi, jak również dokumentację grupową (ang. *Master File*).

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) wraz z oświadczeniem o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach

Spółka nie podejmowała ani nie planuje podjąć żadnych 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 podatku dochodowym od osób prawnych.

**restrukturyzacyjnych
mogących mieć wpływ na
wysokość zobowiązań
podatkowych Spółki lub
podmiotów powiązanych**

**Informacje dotyczące
dokonywania rozliczeń
podatkowych podatnika
na terytoriach lub w
krajach stosujących
szkodliwą konkurencję
podatkową**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

**Informacje o złożonych
przez Spółkę wnioskach**

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka złożyła w 2023 roku jeden wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego (podatku u źródła) oraz uzupełniła dwa inne wnioski złożone w roku 2022.