

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej przez
DAHRÉN POLAND Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce.....	2
2. Cele strategii podatkowej Spółki.....	2
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	3
III. 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	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	4
b) Stosowane procedury.....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	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	5
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	5
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
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.....	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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.....	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
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
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **DAHRÉN POLAND Sp. z o.o.** (dawniej LWW Śląska Sp. z o. o.) 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 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **DAHRÉN POLAND Sp. z o.o.** (dawniej LWW Śląska Sp. z o. o.) wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach pod numerem KRS 0000092252 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Czechowice-Dziedzice, ul Legionów 83 (43-502), nr NIP: 6521611554, nr REGON: 072350959. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 21 104 000,00 zł.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż drutów nawojowych używanych do produkcji silników elektrycznych, transformatorów, elektronarzędzi, sprzętu AGD oraz w przemyśle samochodowym.

Głównym surowcem zużywanym przez Spółkę do produkcji jest miedź, z tego względu wyniki finansowe Spółki są silnie uzależnione od notowań cen miedzi na Londyńskiej Giełdzie Metali (LME). W roku podatkowym 2021 r. wynik uzyskany przez Spółkę na sprzedaży wzrósł o 257% w stosunku do roku ubiegłego, a zarówno przychody ze sprzedaży jak i koszty działalności operacyjnej wzrosły o 357%

Całościowym udziałowcem Spółki jest Dahrén Group AB z siedzibą w Szwecji. Spółka należy do międzynarodowej grupy LWW, czołowego europejskiego dostawcy drutu nawojowego. W skład Grupy wchodzi dwa zakłady produkcyjne: w Szwecji i w Polsce oraz firma handlowa w Niemczech. Grupa Dahrén jest częścią Grupy Liljedahl.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;

- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży metalurgicznej.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2021, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W roku podatkowym 2021, Spółka zidentyfikowała w szczególności ryzyko podatkowe związane z:

- 1) wypłatą dywidendy na rzecz udziałowca i możliwym niedochowaniem przez Spółkę obowiązków, jako płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) wypłatą wynagrodzenia za usługi o charakterze niematerialnym na rzecz nierezydenta i możliwym niedochowaniem przez Spółkę obowiązków, jako płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Aby przeciwdziałać materializacji ww. ryzyka, Spółka podjęła następujące działania:

- 1) uzyskała opinię zewnętrznego doradcy podatkowego w zakresie rozliczenia zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

III. 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. 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

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

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowego oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Realizacja obowiązków płatnika (z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno- prawnych) należy do pracownika zatrudnionego na stanowisku: specjalista d/s Kadr, Płac i Administracji.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- 3) Pracownicy Działu Księgowego pod nadzorem Zarządu Spółki oraz Głównej Księgowej sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.
- 4) Główna Księgowa odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej.

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

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy;
- płaci miesięcznie podatek VAT;
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno-prawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (w formie praktycznych procesów postępowania, uwzględniających strukturę organizacyjną) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozliczania podatku u źródła;
- weryfikacji kontrahentów;
- inwentaryzacji;
- obiegu dokumentów;
- fakturowania sprzedaży.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka korzysta również z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

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

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 Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego, oraz podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest

przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzenia za usługi, o których mowa w art. 29 ust. 1 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu: zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art 21 ust. 1 pkt 2a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, gdyż ich wartość w 2021 roku przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

	Określenie podmiotu	Wartość transakcji PLN	Charakter transakcji	Charakter powiązań
1.	Nierezydent	477 442 028,69	Towarowa i usługowa	Kapitałowe pośrednie
2.	Nierezydent	42 644 212,39	Towarowa i usługowa	Kapitałowe pośrednie
3.	Nierezydent	7 514 071,61	Towarowa	Kapitałowe pośrednie
4.	Nierezydent	2 067 269,55	Towarowa i usługowa	Kapitałowe bezpośrednie

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

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

- 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);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.

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

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

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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