

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez
Leopol Meble Polska Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością spółka komandytowa
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.**



Spis treści

I.	Wprowadzenie	3
II.	Podstawowe informacje o Spółce	3
III.	Założenia strategii podatkowej Leopold MP	4
IV.	Informacje dotyczące realizacji przez Leopold MP obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz stosowanych przez Leopold MP procedur i procesów dotyczących zarządzania wykonania tych obowiązków	4
V.	Pozostałe istotne informacje dotyczące strategii podatkowej realizowanej przez Leopold MP w 2021 r.	5
	1. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi	5
	2. Liczba informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej przekazanych przez Leopold MP Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej	6
	3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	6
	4. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
	5. Wnioski o interpretacje prawa podatkowego	7
	6. Rozliczenia podatkowe Leopold MP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

I. Wprowadzenie

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Leopol Meble Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej: **Leopol MP** lub **Spółka**) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2021 r. a zakończonym 31 grudnia 2021 r.

Informacja ta została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

II. Podstawowe informacje o Spółce

Leopol MP (działająca jako spółka komandytowa), z siedzibą w Zbrudzewie, została zarejestrowana w 2012 r. Spółka należy do Grupy Polipol, której główna siedziba znajduje się w Niemczech, w miejscowości Diepenau.

Historia Leopol MP rozpoczęła się w 2007 r., gdy Grupa Polipol podjęła decyzję o przejęciu od podmiotu niepowiązanego likwidowanego zakładu produkcyjnego wraz z pracownikami. Grupa rozpoczęła w przejętym zakładzie produkcję nowego rodzaju mebli, z innych niż dotychczas tkanin, wykorzystując nowoczesne rozwiązania technologiczne. Po kilku miesiącach od momentu rozpoczęcia działalności, Spółka była w stanie produkować nowy asortyment wyrobów.

W 2009 r., wraz z rozwojem Spółki, powstały nowe działy – dział kroju skóry oraz szwalnia. W zakładzie produkcyjnym pojawiły się również specjalistyczne maszyny sterowane komputerowo, co usprawniło pracę, pozwoliło na optymalizację produkcji, a w rezultacie pozwoliło zminimalizować zużycie materiałów wykorzystywanych do produkcji. Przedmiotowe działania doprowadziły do momentu, w którym Leopol MP rozpoczęła produkcję seryjną, a liczba zamówień składanych przez klientów systematycznie rosła. Spółka zwiększała również zatrudnienie. W kolejnych latach Spółka dalej dynamicznie rozwijała się, co doprowadziło do rozbudowania działu technologii i modelarni, a następnie działu transportu. W 2012 r. utworzono spółkę komandytową, pod którą Leopol MP funkcjonuje do dziś.

W poniższej tabeli przedstawiono podstawowe informacje o Spółce.

Wyszczególnienie	Opis
Nazwa i forma prawna	Leopol Meble Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
Data rejestracji	25 września 2012 r.
Adres siedziby	Średzka 2, 63-100 Zbrudzewo
Strona internetowa	www.leopol.polipol.pl/pl
KRS	0000434249

¹ Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406).

NIP	7851797396
REGON	30222183600000

III. Założenia strategii podatkowej Leopold MP

Grupa Polipol, jako biznes rodzinny jest świadoma swojej odpowiedzialności społecznej, a wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym dokonywanie stosownych płatności z tytułu podatków uznaje za czynnik niezbędny dla rozwoju dobra wspólnego społeczności lokalnych oraz dla prawidłowego wykonywania funkcji państwa.

W związku z powyższym, spółki należące do Grupy Polipol (w tym Leopold MP) dążą do zapewnienia zgodności prowadzonych rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami i ich wykładnią stosowaną przez organy podatkowe oraz nie uczestniczą w sztucznych konstrukcjach mających na celu unikanie opodatkowania. Podmioty z Grupy Polipol podejmują decyzje w oparciu o względy ekonomiczne, a nie o względy podatkowe.

W konsekwencji, działania podejmowane przez Leopold MP w obszarze podatków koncentrują się na wywiązaniu się ze wszystkich obowiązków podatkowych w Polsce w wymaganym terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów, czy też ich stosowania w praktyce.

Jednocześnie, Leopold MP wykorzystuje dostępne zachęty w tym ulgi i zwolnienia podatkowe, w granicach obowiązujących przepisów prawa podatkowego i zgodnie z ich wykładnią stosowaną przez organy podatkowe, w celu zapewnienia środków finansowych pozwalających na dalszy ich rozwój oraz realizowanie inwestycji nakierowanych w szczególności na rozwój innowacyjnych technologii.

IV. Informacje dotyczące realizacji przez Leopold MP obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz stosowanych przez Leopold MP procedur i procesów dotyczących zarządzania wykonania tych obowiązków

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne, prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski, w tym w szczególności obowiązków ciążących na Spółce jako podatniku podatku dochodowego od osób prawnych, podatniku podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości, jak również obowiązków związanych z pełnieniem przez Leopold MP funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka dokłada starań, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania.

Ponadto, w ramach Grupy Polipol od kilku lat funkcjonuje Polipol Service-Center Polska Sp. z o.o. (dalej: **PSP**), wyspecjalizowany podmiot świadczący usługi wsparcia / doradcze (w szczególności, w obszarze podatków) na rzecz pozostałych spółek z Grupy Polipol (w tym na rzecz Leopold MP).

Do zadań realizowanych przez PSP w obszarze podatków należy w szczególności:

- ✓ prowadzenie okresowych przeglądów rozliczeń polskich spółek z Grupy Polipol (w tym Leopold MP) z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz wsparcie w procesie przygotowywania zeznania CIT-8 przez te spółki,
- ✓ przygotowywanie lokalnej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi dla podmiotów z Grupy Polipol w Polsce oraz wsparcie w wykonaniu obowiązków informacyjnych ciążących na tych podmiotach w obszarze cen transferowych,
- ✓ bieżące doradztwo dla polskich spółek z Grupy Polipol we wszelkich zagadnieniach z obszaru podatków,
- ✓ prowadzenie okresowych szkoleń w obszarze podatków dla pracowników działów księgowości spółek z Grupy Polipol,
- ✓ przygotowywanie polityk i procedur w obszarze podatków wymaganych przepisami prawa. Spółka wdrożyła następujące polityki w obszarze finansów i podatków opracowane przez PSP:
 - Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - Wewnętrzną procedurę instytucji obowiązanej dotyczącej przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy (tzw. procedurę AML),

Dodatkowo, Spółka jest w trakcie wdrażania procedury weryfikacji dostawców oraz kodeksu postępowania dostawców Grupy Polipol.

PSP współpracuje również z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w tym w szczególności w zakresie przygotowania dokumentacji transakcji z podmiotami powiązаныmi dla polskich podmiotów z Grupy Polipol oraz w zakresie przeprowadzania przeglądów rozliczeń podatkowych Spółek Produkcyjnych.

V. Pozostałe istotne informacje dotyczące strategii podatkowej realizowanej przez Leopold MP w 2021 r.

1. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

W 2021 r. Leopold MP nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków zgodnie z art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”).

2. Liczba informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej przekazanych przez Leopold MP Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

Leopol MP zidentyfikowała i zaraportowała następujące zdarzenia, które spełniały definicję schematu podatkowego:

- a) Rozpoczęcie przez Spółkę działalności na podstawie decyzji o wsparciu, a w konsekwencji skorzystanie ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem CIT na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT;
- b) Skorzystanie przez Spółkę ze zwolnienia z podatku od nieruchomości dla nowych inwestycji.

3. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W 2021 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) produkcja mebli tapicerowanych jako producent o ograniczonych funkcjach i ryzykach, dla podmiotów dystrybucyjnych z Grupy Polipol;
- b) zakup materiałów i półproduktów wykorzystywanych w procesie produkcji mebli tapicerowanych od podmiotów z Grupy Polipol;
- c) zaciągnięcie pożyczek od podmiotów z Grupy Polipol.

4. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r., w ramach Grupy Polipol podjęto decyzję dotyczącą restrukturyzacji działalności polskich spółek z Grupy, zakładającą utworzenie jednego podmiotu, który będzie świadczyć usługi transportowe na podstawie licencji transportowych na rzecz pozostałych podmiotów z Grupy Polipol, tj. PoliLogistics.

Decyzja o restrukturyzacji w ramach Grupy Polipol została podjęta z uwagi na fakt, iż dotychczasowe rozwiązanie, w którym każda ze Spółek Produkcyjnych, w tym Leopold MP, posiadała własne działy transportu i dokonywała transportu towarów na podstawie zaświadczenia na przewozy drogowe na potrzeby własne było nieefektywne z punktu widzenia organizacyjnego oraz kosztowego.

Nieefektywności te wynikały z:

- braku możliwości łączenia transportów wyrobów gotowych / towarów handlowych przez Leopold MP oraz Spółki Produkcyjne, nawet w sytuacji, gdy towary były przeznaczone do tego samego klienta

końcowego, transport musiał być realizowany różnymi środkami transportowymi z uwagi na to, iż Leopold MP oraz Spółki Produkcyjne nie posiadały licencji na wykonanie transportu drogowego w zakresie pośrednictwa przy przewozie;

- braku możliwości transportowania jednym transportem materiałów produkcyjnych zamówionych u tych samych dostawców przez Leopold MP oraz Spółki Produkcyjne – Leopold MP oraz każda ze Spółek Produkcyjnych musiała przewozić materiały produkcyjne samodzielnie;
- braku możliwości wykorzystania efektu skali w związku z zakupem paliw (Leopold MP oraz każda ze Spółek Produkcyjnych zawierała odrębne umowy na zakup paliw), ciągników siodłowych oraz naczepek;
- stosowania przez Leopold MP oraz Spółki produkcyjne odrębnych (tj. własnych) zasad w zakresie wynagradzania pracowników, co uniemożliwiało wprowadzenie jednolitych standardów w Grupie Polipol i uniemożliwiało optymalizację w zakresie kosztów wynagrodzeń; ponadto, Leopold MP oraz Spółki Produkcyjne zatrudniały pracowników „na wyrost”, tak aby w każdym momencie móc obsadzić cały posiadany park maszynowy (niezależnie od rzeczywistej liczby zleceń), jednocześnie niemożliwe było obsadzanie ciężarówek Leopold MP czy jednej Spółki Produkcyjnej pracownikami Leopold MP lub innej Spółki Produkcyjnej.

W związku z powyższym utworzono PoliLogistics, a Leopold MP wniosła do tego podmiotu ze skutkiem na koniec 31 grudnia 2021 roku Dział Transportu stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa Leopold MP o wartości 4.980.000,00 PLN.

Strony dokumentowanej transakcji postanowiły, iż przeniesienie prawa własności zorganizowanej części przedsiębiorstwa na PoliLogistics następuje od dnia 1 stycznia 2022 roku.

W zamian za wniesiony aport, Leopold MP otrzymała 498 akcji PoliLogistics o wartości nominalnej 4.980.000 PLN.

5. Wnioski o interpretację prawa podatkowego

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

27 października 2022 r., Spółka otrzymała opinię Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy o CIT, dotyczącą zysków, które będą wypłacane przez Spółkę do jej komandytariusza.

6. Rozliczenia podatkowe Leopol MP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Leopol MP nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.