

**Purmo Group Poland sp. z o. o.**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za 2021 r.**

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób  
prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)





## Spis treści

|      |                                                                                    |   |
|------|------------------------------------------------------------------------------------|---|
| I.   | Wykaz skrótów i definicji .....                                                    | 2 |
| II.  | Wstęp .....                                                                        | 3 |
| III. | Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę Strategii podatkowej .....         | 5 |
| 1a.  | Procesy i procedury podatkowe.....                                                 | 5 |
| 1b.  | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....      | 6 |
| 2.   | Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych ..... | 6 |
| 3a.  | Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi .....                                | 7 |
| 3b.  | Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....                       | 7 |
| 4.   | Złożone wnioski.....                                                               | 8 |
| 5.   | Rozliczenia podatkowe w ramach podatkowych.....                                    | 8 |



**I. Wykaz skrótów i definicji**

|                                   |                                                                                                                                   |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Grupa Purmo</b>                | Podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT funkcjonujące w ramach grupy kapitałowej Purmo                 |
| <b>Podatnik, Purmo, Spółka</b>    | Purmo Group Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Rybniku                                                   |
| <b>Ordynacja podatkowa</b>        | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.)                   |
| <b>Ustawa o CIT</b>               | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.)  |
| <b>Ustawa o PIT</b>               | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 z późn. zm.) |
| <b>Ustawa o VAT</b>               | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm.)             |
| <b>Ustawa o podatku akcyzowym</b> | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.)                     |
| <b>Rok podatkowy</b>              | Rok podatkowy Podatnika zakończony 31 grudnia 2021 roku                                                                           |
| <b>Szef KAS</b>                   | Szef Krajowej Administracji Skarbowej                                                                                             |



## II. Wstęp

Purmo Group Poland sp. z o. należy do Grupy Kapitałowej Purmo – światowego lidera branży grzewczej i największego producenta systemów grzewczych. Przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie, wprowadzanie na rynek i sprzedaż kaloryferów oraz przewodników wypełnionych płynem, kaloryferów elektrycznych oraz innych urządzeń grzewczych. Ponadto Spółka zajmuje się także importem i eksportem produktów związanych z powyższą działalnością, a także świadczy dodatkowe usługi (np. usługi serwisowe) w ww. zakresie.

Spółka wykonuje swoją działalność za pomocą zakładu produkcyjnego w Rybniku, zakładu produkcyjnego w Wałczu (oddział) oraz biura handlowego w Warszawie (oddział). Produkty wytwarzane przez Purmo sprzedawane są zarówno na terenie Polski jak i za granicą, m.in. w Rosji, Chinach, Niemczech, Wielkiej Brytanii, Rumunii, Finlandii i Japonii.

Mając na uwadze skalę oraz specyfikę prowadzonej działalności, Spółka dąży do realizacji celów biznesowych w sposób gwarantujący uczciwość, przejrzystość i zgodność z prawem rozliczeń, również w zakresie prowadzonej polityki podatkowej. Tym samym, kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest uznawane przez Spółkę jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Przedstawione wyżej wartości, które stanowią podstawę dla strategii podatkowej Spółki wpisują się w wizję i misję podatkową Spółki, a jednocześnie kształtują jej długoterminowe cele podatkowe, które pozostają w spójności z wartościami etycznymi przyjętymi przez całą Grupę Purmo.

Poniższa informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, ale również jest przejawem odpowiedzialnej postawy Spółki, która pragnie być postrzegana jako solidny i rzetelny partner, zarówno przez innych uczestników rynku (w tym kontrahentów, klientów i konkurentów), jak i organy administracji skarbowej.

\*\*\*

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez Spółkę:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,



- 3) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
  - 4) 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 CIT,
  - 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
    - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
    - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
    - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
    - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
  - 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.



### III. Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę Strategii podatkowej

#### 1a. Procesy i procedury podatkowe

**Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Zarząd Purmo oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę.

W Roku podatkowym 2021 w Purmo stosowano liczne procedury i polityki - bezpośrednio lub pośrednio nawiązując do aspektów podatkowych - stanowiące narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych. Przyjęte i zaimplementowane w Spółce wytyczne zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą oraz pozostają w spójności z polityką i zasadami etycznymi całej Grupy.

Wewnętrzne procedury i instrukcje przyjęte oraz stosowane w Spółce adresują m.in. następujące kwestie:

- zasady finansowe, według których prowadzone są księgi rachunkowe;
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
- zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów, w tym dokumentów podatkowych,
- realizacja obowiązków w zakresie informowania o schematach podatkowych (raportowanie MDR).

Jako element procesów zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka opracowała wewnętrzne procesy kontroli aktualności wszystkich procedur (w tym dotyczących rozliczeń podatkowych). W szczególności Spółka dba o aktualność procedur, których przestrzeganie ma na celu ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko podatkowe, jak np. procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Jednocześnie, w celu zapewnienia swoim pracownikom możliwości stałego poszerzania i aktualizacji wiedzy organizuje szkolenia wdrożeniowe i cykliczne dotyczące zagadnień podatkowych.



Wyżej wskazane działania, podejmowane przez zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe czynności wiążą się z realizacją w Roku podatkowym działań mających na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową

Dodatkowo, Spółka jako podmiot należący do Grupy Purmo zobowiązana jest również do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie Purmo procedur i polityk, odnoszących się do zasad wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, m.in. Tax Policy Purmo Group (2020).

## **1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### ***Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

W Roku podatkowym Podatnik stosował dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (decyzja Szefa KAS z dnia 3 marca 2021 r.) dotyczącego transakcji kontrolowanej polegającej na świadczeniu usług przez podmiot powiązany na rzecz Purmo.

## **2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych**

### ***Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą***

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w następujących obszarach:

- CIT,
- VAT,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- cła,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- PIT (w charakterze płatnika).

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W ciągu Roku podatkowego Podatnik, dołożył wszelkich starań dla prawidłowego kształtowania relacji



z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, w tym udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. Wobec powyższego Spółka w 2021 r. na podstawie art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, działając w charakterze korzystającego złożyła do Szefa KAS jedną informację MDR-1 dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła).

### **3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi**

***Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej***

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2021 następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.):

- Sprzedaż wyrobów i towarów produkowanych przez Spółkę w Polsce,
- Sprzedaż materiałów do produkcji grzejników,
- Sprzedaż usług wsparcia,
- Zakupy towarów handlowych,
- Zakupy materiałów do produkcji wyrobów i towarów,
- Zakup licencji,
- Zakup usług z zakresu badań i rozwoju,
- Otrzymanie długoterminowej pożyczki i linii kredytowej.
- Prowadzenie rachunku cash-pool
- Zakup usług wsparcia
- Udział w zysku rezydualnym Grupy Purmo

### **3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

***Informacja 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 CIT***

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.



W Roku podatkowym Spółka planowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub ich podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

#### 4. Złożone wnioski

***Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej***

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

***Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej***

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

***Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT***

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

***Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym***

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

#### 5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

***Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.***



**86a § 10 Ordynacji podatkowej**

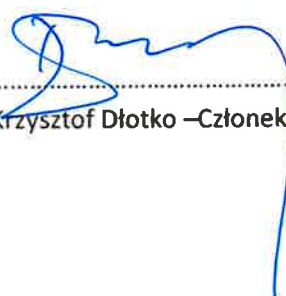
Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



Marek Kiszka – Prezes Zarządu



Lauri Soikkeli



Krzysztof Dłotko – Członek Zarządu

