

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy zakończony 31.12.2023 r., trwający od 01.03.2022
do 31.12.2023 r.**

**Portwest Polska Sp. z o.o.
z siedzibą w Czeladzi**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27c
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY: **Portwest Polska sp. z o.o.**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 marca 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spis treści

Stosowane skróty	2
CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI ORAZ PODSTAWA PRAWNA UDOSTĘPNIANYCH INFORMACJI	2
WPROWADZENIE.....	3
INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH.....	4
Procesy podatkowe	4
Procedury dotyczące podatków.....	5
DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .	6
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
Rozumienie pojęcia obowiązku podatkowego.....	6
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP.....	6
Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.....	7
Transakcje mające na celu unikanie opodatkowania	8
TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	8
PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	9
KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	9
ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	9

Stosowane skróty

Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa
Spółka	Portwest Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług

CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI ORAZ PODSTAWA PRAWNA UDOSTĘPNIANYCH INFORMACJI

Celem sporządzenia przez Portwest Polska Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 000 000 euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 marca 2022 i zakończony 31 grudnia 2023 roku („**Rok Podatkowy**”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT.

WPROWADZENIE

Portwest Polska Sp. z o.o. („Portwest”, „Spółka”) została zarejestrowana pod numerem KRS 0000282012. Spółce nadano numer NIP: 9542598613.

W okresie objętym niniejszą Informacją przeważającym przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej była sprzedaż hurtowa odzieży i obuwia (PKD 46, 42, Z). Portwest Polska Sp. z o.o. zajmuje się dystrybucją odzieży roboczej i ochronnej na terytorium Polski. Spółka zajmuje się również obsługą magazynu, z którego dostarczane są towary do klientów z innych krajów europejskich.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy Portwest („**Grupa Portwest**”). Grupa Portwest jest światowym producentem i pionierem odzieży roboczej, ochronnej i PPE. Grupa posiada globalną sieć dystrybucji i personel obsługi klienta w ponad 130 krajach oraz cztery fabryki zlokalizowane w Bangladeszu, Birmie, Włoszech i Albanii. W skład Grupy Portwest wchodzi spółki działające w 8 krajach na całym świecie (Wielka Brytania, USA, Australia, Zjednoczone Emiraty Arabskie, Irlandia, Włochy, Hiszpania i Polska). Ponadto Grupa Portwest prowadzi 8 międzynarodowych magazynów (Wielka Brytania, USA, Australia, Zjednoczone Emiraty Arabskie, Irlandia, Włochy, Hiszpania i Polska).

Grupa Portwest jest światowym producentem i pionierem odzieży roboczej, ochronnej i PPE. Założona w 1904 roku firma Portwest posiada dziś globalną sieć dystrybucji i personel obsługi klienta w ponad 130 krajach. Nasza firma jest firmą rodzinną i nadal jest zarządzana przez trzecie pokolenie rodziny Hughes, a od 2015 roku do firmy dołączyło czwarte pokolenie rodziny. Innowacyjna produkcja i projektowanie przez wewnętrzny zespół ekspertów leżą u podstaw siły Portwest.

Zatrudniając ponad 5100 osób na całym świecie, Grupa Portwest posiada zespół światowej klasy projektantów, którzy specjalizują się w odzieży trudnopalnej, ostrzegawczej, roboczej, ochronie dłoni i stóp, środkach ochrony osobistej oraz urządzeniach ubieralnych (tzw. wearables). Jako liderzy na rynku w dziedzinie bezpieczeństwa, wielokrotnie nagradzany zespół Portwest nieustannie bada najnowsze trendy i innowacje, które spełniają i przekraczają potrzeby klientów.

W przypadku Spółki przychody ze sprzedaży za ostatni rok obrotowy, wykazane w rocznym sprawozdaniu finansowym Spółki wyniosły 256 709 637,79 zł, z czego 103 715 576,88 zł przypadło na przychody netto ze świadczenia usług, a 152 994 060,91 zł na przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów. Ze względu na zmianę roku obrotowego (i podatkowego), dane te obejmują okres od 1 marca 2022 roku do 31 grudnia 2023 roku (22 miesiące).

Obsługa kadrowo-płacowa oraz księgi rachunkowe prowadzone są przez zewnętrzne podmioty, które są odpowiedzialne za naliczanie zobowiązań podatkowych Spółki.

INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT Spółka jest zobowiązana do przedstawienia informacji o stosowanych przez siebie procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Powyższe pozycje zostaną przedstawione osobno poniżej.

Ponieważ prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności podatkowych są istotnymi dla Spółki wartościami, Spółka nie podejmuje działań w zakresie optymalizacji podatkowej, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego. Stosowane podejście do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo, w szczególności mających cechy agresywnej optymalizacji podatkowej.

Procesy podatkowe

W przypadku stosowanych przez Spółkę procesów podatkowych należy wskazać, że Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz w praktyce ich stosowania, ze szczególnym uwzględnieniem orzecznictwa Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz sądów administracyjnych. Monitoring przepisów podatkowych, ze szczególnym uwzględnieniem dynamicznych zmian w latach 2022 i 2023, oraz praktyki ich stosowania pozwala Spółce na pogłębioną analizę realizowanych operacji gospodarczych oraz bezpieczne zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. Bezpieczne zarządzanie zobowiązaniami podatkowymi polega na:

- określeniu okoliczności faktycznych, na podstawie których wyliczona zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczeniu podstawy opodatkowania,
- kalkulacji zobowiązania podatkowego oraz złożeniu deklaracji podatkowej, oraz
- zapłacie podatku.

W Spółce obowiązuje formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne. Współpraca pomiędzy nimi zbudowana jest w sposób umożliwiający

sprawny i efektywny przepływ dokumentów oraz informacji. Pion finansowy jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiedniego obiegu dokumentów oraz za efektywną i skuteczną komunikację z obsługującym Spółkę biurem rachunkowym.

Procesy podatkowe są realizowane przez wyznaczonych pracowników Spółki lub są w odpowiednim zakresie przekazywane podmiotom trzecim dysponującym wykwalifikowanym personelem oraz odpowiednim doświadczeniem. Jakość realizowanych procesów podatkowych jest zapewniona poprzez ustanowione wewnętrzne procedury kontrolne, szkolenie pracowników oraz staranny dobór wykonawców zewnętrznych. W przypadku wykrycia nieprawidłowości, Spółka podejmuje niezwłocznie kroki w celu dobrowolnego ich skorygowania, w szczególności poprzez złożenie korekty odpowiedniej deklaracji podatkowej oraz zapłaty ewentualnie powstałej zaległości podatkowej.

Za naliczenie zobowiązań podatkowych oraz komunikację z urzędami odpowiada zewnętrzny podmiot. Spółka na bieżąco konsultuje kwestie podatkowe z biurem rachunkowym oraz korzysta z zewnętrznych doradców podatkowych (zarówno lokalnych, jak i grupowych). Spółka korzysta również z usług firmy świadczącej usługi kadrowo-płacowe, które zajmuje się m.in. naliczaniem wynagrodzeń oraz podatku PIT, którego płatnikiem jest Portwest Polska sp. z o.o.

Procedury dotyczące podatków

Mając na uwadze sprawną realizację procesów podatkowych Spółka wprowadza wewnętrzne procedury w obszarze:

1. przekazywania kluczowych informacji, z uwzględnieniem zabezpieczenia poufności informacji wrażliwych, w tym danych osobowych,
2. pogłębiania wiedzy osób zaangażowanych w procesy podatkowe oraz
3. obiegu dokumentów.

Ponadto w zakresie prawidłowego rozliczenia podatków Spółka zapewnia przestrzeganie procedur dotyczących:

1. weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w przypadku płatności – w celu spełnienia ustawowego obowiązku ich weryfikacji w wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o którym mowa w art. 96b ust. 1 Ustawy o VAT tzw. Biała Lista;
2. obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z art. 108a ust. 1a Ustawy o VAT;
3. sporządzania dokumentacji cen transferowych dla Spółki, oraz
4. zamykania poszczególnych okresów księgowych – mające na celu zapewnienie kompletności i terminowości realizacji oraz kontroli nad tym procesem.

W przypadku zidentyfikowania zagadnień budzących wątpliwości praktyczne, Spółka korzysta z pomocy wybranych doradców podatkowych. Spółka rozstrzyga wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych z uwzględnieniem zachowawczego podejścia do ryzyka, preferując rozwiązania szeroko stosowane w praktyce, których implementacja nie budzi kontrowersji.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie realizowała umów o współdziałanie zawartych z Szefem KAS ani nie zawierała w ich ramach porozumień podatkowych.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku Podatkowym spółka realizowała obowiązki podatkowe w szczególności w zakresie następujących podatków:

Rozumienie pojęcia obowiązku podatkowego

Ordynacja podatkowa definiuje obowiązek podatkowy jako wynikającą z ustaw podatkowych nieskonkretyzowaną powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach. Spółka traktuje pojęcie obowiązku podatkowego na potrzeby przedstawianej strategii podatkowej szerzej, ponieważ obejmuje ono zarówno identyfikację jak i prawidłowe wykonanie w terminie przewidzianym w ustawach podatkowych poszczególnych zobowiązań podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe w stosunku do następujących podatków i opłat:

1. podatek dochodowy od osób prawnych, gdzie Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka nie prowadziła działalności w innym państwie, a opodatkowaniu podlegał cały dochód osiągnięty na terytorium Polski. Naliczenie podatku dochodowego za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 dokonał podmiot prowadzący księgi rachunkowe spółki. Spółka terminowo uregulowała należny podatek dochodowy.
2. podatek dochodowy od osób fizycznych, przy czym należne wpłaty z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych obliczane są przez podmiot zewnętrzny obsługujący Spółkę w zakresie kadr i płac. Podmiot ten składa wymagane deklaracje podatkowe w imieniu Spółki. Spółka, jako płatnik podatku, dokonuje terminowych wpłat zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT. W imieniu spółki deklaracje podatkowe (m.in. JPK_V7M) oraz inne informacje podatkowe składał podmiot prowadzący księgi rachunkowe Spółki; a ponadto
4. Spółka była płatnikiem podatku u źródła z tytułu odsetek wypłaconych spółce powiązanej od zaciągniętej pożyczki.

Spółka realizowała obowiązki w powyżej wymienionych podatkach w związku ze swoją działalnością na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z czym wszystkie zobowiązania podatkowe w tym zakresie podlegały rozliczeniu na terenie kraju.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych:

- w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych CIT – 8 wraz z niezbędnymi załącznikami;
- w przypadku podatku dochodowego od osób fizycznych PIT – 4 oraz PIT – 8AR;
- w przypadku podatku od towarów i usług w szczególności JPK_V7M;

[Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej](#)

W roku podatkowych zakończonym 31 grudnia 2023 spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Transakcje mające na celu unikanie opodatkowania

Obowiązujące przepisy art. 119a – 119zfo Ordynacji podatkowej zawierają regulacje dotyczące przeciwdziałania unikaniu opodatkowania. Sytuacje w których dochodzi do nadużycia prawa podatkowego prowadzącego do unikania opodatkowania charakteryzują się w szczególności tym, że chęć uzyskania sprzecznej w danych warunkach korzyści podatkowej jest co najmniej jednym z głównych powodów podejmowanych działań a sposób działania jest sztuczny.

W związku z tym Spółka potwierdza, że nie zawierata i nie realizowała jakichkolwiek transakcji mających na celu unikanie opodatkowania. Należy także zaznaczyć, że dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania, w tym struktur hybrydowych.

TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT zobowiązana jest ujawnić 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. W konsekwencji Spółka jest zobowiązana przekazać informacje o istotnych transakcjach z podmiotami powiązаныmi, według poniższych wyliczeń:

Rok	2022 / 2023
Suma bilansowa aktywów	43 787 609,57 zł.
Poziom istotności	2 189 380,48 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT i obejmowała następujące transakcje kontrolowane:

- zakup towarów handlowych;
- sprzedaż usług obsługi magazynu;
- transakcja pożyczki obejmująca jej częściową spłatę poprzez kompensatę oraz zapłacone odsetki od pożyczki;

Wszystkie powyższe transakcje zostały udokumentowane właściwą dokumentacją lokalną zawierającą wszystkie wymagane ustawowo elementy, w tym analizę

porównawczą. Informacja o powyższych transakcjach kontrolowanych została przekazana w terminowo przesłanym TPR-C.

PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które miałyby jakikolwiek wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o wnioskach złożonych do organów podatkowych.

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 Spółka występowała jeden raz o wydanie interpretacji indywidualnej. Wniosek dotyczył podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych przez pracowników. Zapytanie odnosiło się do obowiązków podatkowych w związku z programem zwrotu kosztów za podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników Spółki. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość stanowiska Spółki w wydanej interpretacji.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, oraz
- wiążącej informacji akcyzowej.

ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra

właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie była zarejestrowanym podatnikiem w innym kraju niż Polska.