



Informacja o realizowanej
Strategii Podatkowej Ecolab sp. z o.o.
za rok podatkowy 1.12.2020-30.11.2021

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
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
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	6
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
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 niebędący polskimi rezydentami podatkowymi	7
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.....	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Wstęp

Niniejsza strategia ma na celu realizację przez **Ecolab sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) 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.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.12.2020-30.11.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa pod firmą Ecolab spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jest ona wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w systemie elektronicznym pod numerem **KRS 83152**. Siedziba Spółki mieści się pod adresem **ul. Opolska 114, 31-323 Kraków**. Jej numeracji identyfikacyjnymi są: **NIP-6770024011** i **REGON-350577317**.

Spółka została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 25 września 1992 r. (Rep. A nr 1777/92), na czas nieograniczony. Jedynym udziałowcem spółki jest Ecolabtwo. B.V. z siedzibą w Niderlandach.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż i dystrybucja artykułów chemicznych na rynku polskim, na rynkach zagranicznych (m.in. Litwa, Łotwa, Estonia), a także działalność inwestycyjna.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 905.700,00 PLN, z czego udziały o wartości 153.500,00 PLN zostały objęte w ramach aportu. Wyniki finansowe z działalności w okresie 1.12.2020 - 30.11.2021 wyniosły:

- Aktywa: 80.889.067,72 PLN
- Przychody ze sprzedaży: 264.083.672,24 PLN
- Zysk netto: 3.749.630,28 PLN

Na koniec roku obrotowego 2021 na dzień 30 listopada Spółka zatrudniała ogółem 138 osób.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należytych wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności

z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Intencją Zarządu nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz dynamicznym rozwojem działalności biznesowej Spółki.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki poprzez monitorowanie zmian przepisów prawa, jak i stanowisk prezentowanych przez organy podatkowe oraz judykaturę;
- współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności, jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie zmian podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- działa co do zasady na podstawie zorganizowanych wewnętrznych procedur;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- zatrudnia wysoko wykwalifikowany personel do obsługi finansowo-podatkowej i inwestuje w 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 jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży handlu, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi produktami.

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) Ogólny nadzór nad strukturą organizacyjną Spółki (w tym jednostkami spełniającymi obowiązki podatkowe) sprawuje Zarząd Spółki, który pełni rolę organu wykonawczego i zarządzającego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika i płatnika należy do Działu Lokalne Finanse, który prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz sporządza deklaracje podatkowe. Ponadto Lokalne Finanse są odpowiedzialne za sporządzanie sprawozdań finansowych Spółki, raportowanie dla celów Głównego Urzędu Statystycznego i Narodowego Banku Polskiego oraz inne sprawozdania do których sporządzania zobligowane są podmioty prawne prowadzące działalność gospodarczą w Polsce (np. sprawozdanie o terminach zapłaty w transakcjach handlowych).
Nad obowiązkami należącymi do Działu Lokalne Finanse nadzór sprawuje Dyrektor Finansowy.
- 3) Dział Lokalne Finanse nadzoruje również proces przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz związanych z tym deklaracji podatkowych.
- 4) W rozliczeniach podatkowych Spółka korzysta z usług wsparcia zewnętrznego świadczonych przez profesjonalny podmiot doradztwa podatkowego, w szczególności w obszarze podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).
- 5) W razie zaistnienia ewentualnych wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania wewnątrz, a w dalszej kolejności korzysta z usług zewnętrznej firmy świadczącej profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.

- 6) Za reprezentowanie Spółki w zakresie obowiązków podatkowych oraz kontaktowanie się z organami skarbowymi odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy. W zakresie podatków wydzielonych w ramach outsourcingu prawo do reprezentowania Spółki przysługuje właściwym podmiotom zewnętrznym na podstawie stałych pełnomocnictw. Osobą kontaktującą się z organami skarbowymi jest również Główna Księgowa na bazie każdorazowo udzielanych pełnomocnictw zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki.
- 7) Pracownicy Działu Lokalne Finanse posiadają odpowiednie kwalifikacje do przeprowadzania rozliczeń podatkowych Spółki.
- 8) Spółka przechowuje i archiwizuje dokumenty w sposób oraz w terminie wynikającym z przepisów prawa, co umożliwia stały i szybki dostęp do danych źródłowych w przypadku potrzeby weryfikacji rozliczeń Spółki.

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,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków. Spółka zaimplementowała sformalizowane procedury podatkowe, biznesowe oraz praktyczne procesy w obszarach swojego funkcjonowania.

Obejmują one między innymi rozliczenia, kontroli czy zgodności podatków krajowych, międzynarodowych, w tym obowiązków podatkowych ukonstytuowanych lub uspojnionych na poziomie unijnym. Równolegle Spółka realizuje zadania wspierające funkcję podatkową, w tym dotyczące rozliczeń i umów z kontrahentami oraz ich dokumentowania, wypełniania grupowych standardów, zasad konsolidacyjnych, zasad kontaktów z organami podatkowymi czy kompetencji wewnętrznych działów. Dla celów organizacyjnych Spółka standaryzuje kwestie księgowania, polityk rachunkowości, weryfikacji, kontroli, inwentaryzacji czy obiegu dokumentów.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów 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 dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności.

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 i weryfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych stanowiące pełne odzwierciedlenie działalności Spółki;
- dokonuje systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji;
- weryfikuje kontrahentów dla celów dochowania należytej staranności w VAT oraz podatku u źródła;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe.

W roku 1.12.2020-30.11.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 1.12.2020-30.11.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku u źródła (WHT).

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

W roku 1.12.2020-30.11.2021 Spółka nie przekazała żadnych 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, 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

Spółka w ramach swojej bieżącej działalności operacyjnej zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi z Grupy.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.12.2020-30.11.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła **80.889.067,72 PLN**. **5% z tej sumy wynosi 4.044.453,39 PLN, co stanowi próg transakcji dla celów raportowania.**

W roku **1.12.2020-30.11.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcja usługowa	sprzedaż	Nierezydent

2.	transakcja usługowa	sprzedaż	Nierezydent
3.	transakcja usługowa	sprzedaż	Nierezydent
4.	transakcja usługowa	sprzedaż	Nierezydent
5.	transakcja finansowa	sprzedaż	Rezydent
6.	transakcja usługowa	sprzedaż	Rezydent
7.	transakcja finansowa	sprzedaż	Rezydent
8.	transakcja towarowa	sprzedaż	Rezydent
9.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
10.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
11.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
12.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
13.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
14.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
15.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
16.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
17.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
18.	transakcja finansowa	nabycie	Rezydent
19.	transakcja usługowa	nabycie	Rezydent
20.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
21.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
22.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
23.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
24.	transakcja finansowa	nabycie	Nierezydent

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

W roku 1.12.2020-30.11.2021 Spółka nie planowała ani nie podjęła wiążących działań, restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.12.2020-30.11.2021** 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 **1.12.2020-30.11.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.12.2020-30.11.2021** 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 **1.12.2020-30.11.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.12.2020-30.11.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.