

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

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za 2022 r.**

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób  
prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 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.....	7
3a.	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	7
3b.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	8
4.	Złożone wnioski .....	8
5.	Rozliczenia podatkowe w ramach podatkowych.....	9

**I. Wykaz skrótów i definicji**

<b>Grupa Purmo, Grupa</b>	Podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT funkcjonujące w ramach grupy kapitałowej Purmo
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
<b>Podatnik, Spółka</b>	<b>Purmo,</b> Purmo Group Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Rybniku
<b>Polityka grupowa</b>	Wewnętrzna polityka podatkowa Grupy Purmo z dnia 31 grudnia 2021 r.
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)

## II. Wstęp

Purmo Group Poland sp. z o.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). W 2022 r. Produkty wytwarzane przez Purmo sprzedawane były zarówno na terenie Polski jak i za granicą, m.in. w Finlandii, Chinach, Niemczech, Wielkiej Brytanii, Rumunii, Japonii i Rosji (w przypadku Rosji wyłącznie w okresie styczeń-luty).

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 powiązаными 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 2022 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.

Kluczowym dokumentem funkcjonującym w ramach Grupy Purmo jest wewnętrzna polityka podatkowa Grupy („Polityka grupowa”), uchwalona 31 grudnia 2021 r. Celem Polityki grupowej jest ustanowienie generalnych ram oraz wytycznych postępowania dla celów podatkowych, co w efekcie pozwala m.in. zachować zgodność podejmowanych działań z regulacjami podatkowymi, efektywnie zarządzać ryzykiem podatkowym, a także wspierać podmioty z Grupy w realizacji obowiązków podatkowych.

Zarządzanie oraz planowanie podatkowe w Grupie Purmo obejmuje prawidłową realizację obowiązków m. in. w zakresie CIT, PIT, podatków pośrednich (takich jak VAT lub akcyza), podatku u źródła, a także innych obowiązków podatkowych (przykładowo dot. MDR czy raportowania CBC), do których wypełniania zobowiązana jest Spółka na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Polityka grupowa opiera się na podstawowych zasadach takich jak:

- przestrzeganie przepisów podatkowych – przejawia się np. w płaceniu podatków w wysokości ustalonej zgodnie z przepisami prawa, czy w transparentnej relacji z organami podatkowymi;
- podejmowanie uzasadnionych decyzji biznesowych – każda transakcja musi być ekonomicznie uzasadniona, ponieważ sposób działania Grupy Purmo opiera się na prowadzeniu rzeczywistej działalności gospodarczej w sposób, który nie jest sztuczny,

- uwzględnianie sfery podatkowej w procesach operacyjnych – Grupa musi być świadoma głównych konsekwencji podatkowych związanych ze wszystkimi kluczowymi elementami swojego łańcucha wartości; jeśli planowane są znaczące przekształcenia w łańcuchu wartości, przed podjęciem decyzji rozważane są konsekwencje podatkowe;
- budowanie przejrzystych struktur – preferowane są proste i efektywne struktury, a wprowadzenie każdego nowego podmiotu musi być ekonomicznie uzasadnione;
- minimalizacja ryzyka podatkowego – w razie ograniczonej możliwości wyeliminowania ryzyka, np. w przypadku transakcji międzynarodowych, Spółka rozważa dostępne jej instrumenty takie jak interpretacje prawa podatkowego czy porozumienia z organami podatkowymi.

Na podstawie Polityki grupowej, odpowiedzialność za poszczególne obszary rozliczeń podatkowych przypisana jest do odpowiednich podmiotów.

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

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, że Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania mające na celu przestrzeganie wewnętrznie ustalonych procedur podatkowych.

## **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. Spółka w 2022 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 2022 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 2022 r.):

- Sprzedaż wyrobów i towarów produkowanych przez Spółkę w Polsce,



- Zakupy towarów handlowych,
- Otrzymanie długoterminowej pożyczki i linii kredytowej.

### **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.

### **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 złożyła w Roku podatkowym wniosek o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczy art. 15e ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym do 31 grudnia 2021 r. oraz art. 60 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 2105 ze zm.)

***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.

PURMO GROUP POLAND Sp. z o.o.  
PREZES ZARZĄDU  
  
Marek Kiszka

Marek Kiszka – Prezes Zarządu



Lauri Soikkeli – Członek Zarządu

CZŁONEK ZARZĄDU  


Krzysztof Dłotko  
Krzysztof Dłotko – Członek Zarządu