

## STRATEGIA PODATKOWA

### INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 R.

### PRZEZ SWISSPOR POLSKA SP. Z O.O.

#### I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.

Obowiązek przygotowania i publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej przez **Swisspor Polska sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**” ) wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („**updop**”).

#### II. Działalność prowadzona przez Spółkę

Działalność gospodarcza prowadzona przez Spółka skupia się na produkcji i sprzedaży izolacyjnych płyt styropianowych dla budownictwa oraz produkcji asfaltowych pap zgrzewalnych. W swojej ofercie spółka ma także styropianowe płyty warstwowe oklejane papą (nazwa handlowa „**swissporBITERM**”). Oprócz wyrobów własnych Spółka sprzedaje także produkty handlowe chemii bitumicznej, PIR i XPS.

Co do zasady sprzedaż Spółki kierowana jest do podmiotów zajmujących się dystrybucją produktów do odbiorców końcowych.

Przychody do opodatkowania osiągnięte przez Spółkę w 2021 roku kwalifikują ją do grona tzw. dużych podatników, wskazanych w art. 27b ust. 2 pkt 2 updop, u których kwota przychodów do opodatkowania za 2021 r. przekroczyła równowartość 50 mln EUR.

Spółka osiągnęła w 2021 r. przychody do opodatkowania w wysokości 265.826.363 zł, koszty uzyskania przychodów w wysokości 232.287.802 zł i zapłaciła w 2021 roku podatek dochodowy w wysokości 6.372.327 zł.

Spółka nie współtworzy podatkowej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 1a updop

### **III. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Według oceny Spółki, działalność oraz transakcje prowadzone przez Spółkę nie powodują istotnego ryzyka podatkowego. Naczelną zasadą, którą kieruje się Spółka, jest unikanie rozwiązań/operacji, które z uwagi na niejasne przepisy prawa podatkowego mogą prowadzić do powstania takiego ryzyka. Spółka nie dąży również do agresywnej optymalizacji zobowiązań podatkowych i zapewnia rzetelne i zgodne z przepisami prawa realizowanie obowiązków nakładanych prawem podatkowym. W szczególności oznacza to, że osiągnięcie korzyści podatkowych nie jest decydującą przesłanką podejmowanych działań.

Organem bezpośrednio odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji mających wpływ na rozliczenia podatkowe jest Zarząd Spółki działający przy wsparciu pracownika zajmującego stanowisko Głównego Księgowego. Główny Księgowy w 2021 r. był również prokurentem Spółki (prokura samoistna).

Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone przez wewnętrzny dział księgowości. W gestii tego zespołu, kierowanego przez Głównego Księgowego leży w szczególności bieżące prowadzenie rozliczeń podatkowych (określanie obowiązków, kalkulacja zobowiązań, przygotowywanie i przekazywanie wymaganych informacji i deklaracji oraz dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych). Spółka udzieliła Głównemu Księgowemu odpowiedniego pełnomocnictwa do składania rozliczeń podatkowych. Główny Księgowy identyfikuje też zagadnienia związane z rozliczeniami, które mogą być związane z wątpliwościami i w razie potrzeby angażuje zewnętrznego doradcę. Główny Księgowy zapewnia właściwe przygotowanie merytoryczne swoich pracowników – uczestniczą oni w kursach i szkoleniach oraz a w razie potrzeby korzystają ze wsparcia zewnętrznego doradcy.

Powyższe procedury i struktura organizacyjna mają na celu kompleksowe zapewnienie prawidłowego rozliczania/obliczania i deklarowania zobowiązań publicznoprawnych z uwzględnieniem identyfikacji ryzyk podatkowych.

Obowiązkiem Głównego Księgowego jest również identyfikacja obowiązków Spółki wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa, odnoszących się do raportowania schematów podatkowych. W tym celu Główny Księgowy jest angażowany we wszystkie procesy decyzyjne dotyczące nowych przedsięwzięć Spółki. Spółka w 2021 nie miała obowiązku sporządzenia procedury określającej zasady realizacji obowiązków wynikających z przepisów art. 86a - 86o ustawy Ordynacja Podatkowa.

Ocena kontrahentów Spółki, zgodnie z „Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” przygotowaną przez Ministerstwo Finansów leży w gestii działu finansowego z udziałem działu handlowego.

Obowiązkiem wyznaczonych pracowników działu finansów jest weryfikacja, czy kontrahent (dostawca) Spółki widnieje w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT lub Wykaz

podatników VAT, prowadzony przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. biała lista) – w przypadku podmiotów krajowych oraz weryfikacja kontrahenta w systemie Vies – w przypadku dostawców posługujących się numerami VAT wydanymi przez inne niż Polska państwa Unii Europejskiej. Weryfikacja jest dokonywana w związku z ewidencjonowaniem w systemie dokumentu handlowego danego kontrahenta. Większość zakupów bazowych surowców dokonywanych przez Spółkę następuje od nielicznych kontrahentów z którymi Spółka współpracuje od kilkunastu lat, mając na względzie jakość kupowanego surowca oraz zapewnienie łańcucha dostaw, a których status oraz prawidłowość rozliczeń podatkowych nie budzi wątpliwości.

#### **IV. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.**

Spółka w 2021 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową – nie zawarła, ani nie wnioskowała o zawarcie umowy o współdziałanie, ani uprzedniego porozumienia cenowego.

#### **V. Informacje dot. realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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 terminowo i prawidłowo realizuje swoje obowiązki dotyczące rozliczeń podatkowych. W razie wystąpienia nieprawidłowości lub opóźnień są one niezwłocznie usuwane. Główny Księgowy na bieżąco monitoruje, czy występują obowiązki Spółki związane z raportowaniem schematów podatkowych na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa.

W 2021 r. obowiązki takie nie wystąpiły – Spółka nie uczestniczyła w schemacie podatkowym. Spółka zatem nie raportowała schematów podatkowych w 2021 r.

#### **VI. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.**

Suma bilansowa Spółki na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 133.422.316 zł. Wartość transakcji dokonywanych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi (ustalona zgodnie z przepisami updop) nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. kwotę 6.671.115,79 zł).

Spółka zawierała w 2021 r. z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje o wartościach poniżej wskazanego progu:

– Zwrot kosztów ubezpieczenia OC kadry zarządzającej,

- Płatności opłat licencyjnych do podmiotu powiązanego,
- Płatności odsetek z tytułu otrzymanych przez Spółkę pożyczek od podmiotów powiązanych

Wskazany powyżej podmiot powiązany nie jest rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej, jest rzeczywistym właścicielem otrzymywanych od Spółki płatności z wyżej wymienionych tytułów, nie prowadzi działalności i nie ma siedziby w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

#### **VII. 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 updop**

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop.

#### **VIII. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych**

Spółka w roku 2021 r. nie składała wniosków o wydanie stanowiska przez organy podatkowe.

#### **IX. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## X. Inne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana i po jej akceptacji przez Zarząd Spółki, podawana do publicznej wiadomości na stronie internetowej:

<https://www.swisspor.pl>, w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej będzie aktualizowana i publikowana za każdy rok podatkowy.

Informacja o adresie strony internetowej, na której informacja o realizowanej strategii podatkowej jest publikowana, zostanie przekazana do właściwego dla Spółki Naczelnika urzędu skarbowego.