

# KNAUF SP. Z O.O.

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ 2021 R.

### 1. Informacje ogólne

Niniejsze oświadczenie zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Knauf Sp. z o.o., NIP 5211003423 („Spółka”), będącej rezydentem podatkowym w Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie określonym w art 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2021 poz. 1800 ze zm. – dalej jako „Ustawa CIT”). Zamieszczenie na stronie internetowej [www.knauf.pl](http://www.knauf.pl) niniejszej informacji stanowi wypełnienie obowiązku Spółki wynikającego z art. 27c ust 4 Ustawy CIT w odniesieniu do roku podatkowego zaczynającego się 01 stycznia 2021 r., a zakończonego w dniu 31 grudnia 2021 r.

Jako część międzynarodowej grupy Spółka stosuje się do wytycznych oraz kodeksu postępowania Grupy Knauf i postępuje zgodnie z nimi.

Co do zasady stosowana strategia podatkowa i jej cele strategiczne służą zdefiniowaniu transparentnego i jednoznacznego podejścia do wszystkich aspektów sprawozdawczości podatkowej i zgodności z obowiązującymi przepisami (*compliance*).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej Zarządu Spółki, została przez niego zatwierdzona i określa ogólne procedury podatkowe Spółki, a także politykę i podejście do zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego i współpracy z organami podatkowymi, a w szczególności informacje, o których mowa w art 27c ust. 2 Ustawy CIT.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej obowiązującej w roku 2021 i obejmuje wszystkie podatki, mające zastosowanie do Spółki w Polsce.

### 2. Oświadczenie o strategii podatkowej

#### 2.1. Podejście do zarządzania ryzykiem podatkowym i ładu podatkowego

Spółka zobowiązana jest przestrzegać przepisów polskiego prawa podatkowego, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji poprzez:

- terminowe dokonywanie zapłaty należnych kwot podatku,
- terminowe składanie kompletnych i rzetelnych deklaracji podatkowych,
- korzystanie z przysługujących ulg i zwolnień podatkowych, w sposób zgodny z obowiązującym prawem.

Ogólna odpowiedzialność za strategię podatkową Spółki spoczywa na jej Zarządzie. Bieżącym zarządzaniem sprawami podatkowymi Spółki zajmuje się zespół finansowo-księgowy wyspecjalizowanej w tym zakresie spółki z Grupy Knauf.

Zewnętrzni doradcy są angażowani w miarę potrzeby, w celu uzyskania dodatkowej wiedzy specjalistycznej.

## **2.2. Planowanie podatkowe**

Spółka nie zajmuje się planowaniem podatkowym, które nie wspiera własnej działalności gospodarczej ani nie uczestniczy w schematach unikania opodatkowania ukierunkowanych na obniżenie zobowiązań podatkowych w Polsce. Spółka nie podejmuje starań w celu skonstruowania transakcji w sposób, który prowadzi do wyników podatkowych niezgodnych z ich podstawowymi konsekwencjami gospodarczymi.

## **2.3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Spółka przyjmuje odpowiedzialne podejście do zarządzania sprawami podatkowymi i dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów prawa. Porada strony trzeciej uzyskiwana jest gdy jest to uznane za stosowne, co do zasady w przypadku istotnego poziomu niepewności lub złożoności. Podejście spółki do kwestii ryzyk podatkowych opiera się na tych samych zasadach, które mają zastosowanie do innych ryzyk gospodarczych i obejmuje także rozważenie ryzyka dotyczącego wizerunku i innych ryzyk niefinansowych. Przestrzegając przepisów podatkowych Spółka dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego.

Spółka stara się zmniejszać ryzyko podatkowe poprzez wdrażanie wewnętrznych narzędzi sprawozdawczych oraz innych środków, a swoje sprawy konstruuje wyłącznie w oparciu o racjonalne zasady gospodarowania, zgodnie z polityką Grupy Knauf i odpowiednimi przepisami podatkowymi.

## **2.4. Stosunki z organami podatkowymi**

Spółka dokłada wszelkich starań, aby utrzymywać dobre stosunki w zakresie współpracy z organami podatkowymi i przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w sposób otwarty i przejrzysty, a w przypadku sporu dąży do rozwiązywania spraw poprzez udzielanie pełnych i rzetelnych informacji w wymaganym terminie, poprzez otwarty i uczciwy dialog oraz – o ile to możliwe – gotowość do osiągnięcia porozumienia.

## **2.5. Informacje, o których mowa w art 27 c ust. 2 Ustawy CIT**

1. Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 Ustawy CIT Spółka informuje, że w 2021 roku stosowała:
  - a) następujące procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie: wdrożenie systemu skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji, dążenie do posiadania kompetentnej kadry pracowniczej w tym poprzez szkolenia, zaszczepianie postawy uczciwości w całej organizacji, wspieranie efektywnego działania funkcji podatkowej poprzez adekwatne procesy zatwierdzania i autoryzacji, ograniczenia dostępu do systemów

informatycznych, kontrola transakcji i dokumentacji, prowadzenie uzgodnień kont, bezpieczeństwo fizyczne danych i dokumentów, podział obowiązków i uprawnień, rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo nałożonej dokumentacji, a także kalkulację zobowiązań podatkowych oraz zarządzanie płatnościami podatku.

- b) dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - Spółka wypełniała ustawowe obowiązki względem KAS, w 2021 r. nie było spraw wymagających dodatkowej współpracy.
2. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT Spółka informuje, że w 2021 roku realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski z należytą starannością, w tym wynikające z art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm., dalej „Ordynacja podatkowa”), w związku z czym przesłała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 1 (słownie: jedną) informację o schematach podatkowych (MDR-3). Informacja ta dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.
3. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy CIT, Spółka informuje, że w roku 2021 dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki (za rok kończący się 31.12.2021 r.), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
- a) obrót towarami handlowymi,
  - b) obrót opakowaniami,
  - c) usługi finansowe,
  - d) świadczenie usług,
  - e) zakup usług wsparcia,
  - f) zakup usług niematerialnych,
  - g) zakup innych usług,
  - h) najem,
  - i) refakturowanie.
4. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy CIT, Spółka informuje, że w roku 2021 nie planowała oraz nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

5. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit a) Ustawy CIT Spółka informuje, że w roku 2021 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
6. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit b) Ustawy CIT Spółka informuje, że w roku 2021 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
7. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit c) Ustawy CIT Spółka informuje, że w roku 2021 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).
8. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 4 lit d) Ustawy CIT Spółka informuje, że w roku 2021 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).
9. W ramach obowiązku określonego w art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy CIT Spółka informuje, że w roku 2021 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 CIT 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.

Powyższe informacje nie obejmują informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.