



REHAU SP. Z O.O.

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku 2023

.....
Tadeusz Grubba
Członek Zarządu

/podpisano podpisem elektronicznym/

.....
Jerzy Kruszelnicki
Członek Zarządu

/podpisano podpisem elektronicznym/

Spis treści

1. Cel oraz zakres dokumentu	3
2. Procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	3
3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym	4
4. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
5. Obowiązki podatkowe realizowane przez Spółkę	5
6. Transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi	5
7. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne i ich wpływ na zobowiązania podatkowe	5
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	5
a. ogólnej interpretacji podatkowej	5
b. indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	5
c. wiążącej informacji stawkowej	5
d. wiążącej informacji akcyzowej	6
9. Informacje o rozliczeniach podatkowych realizowanych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

1. Cel oraz zakres dokumentu

Niniejszy dokument ma na celu przedstawienie informacji o strategii podatkowej realizowanej przez REHAU Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) w roku podatkowym 2023, w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2023 poz. 2805).

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę wpisuje się również w ramy strategii podatkowej Grupy REHAU (dalej: **Grupa**), której członkiem jest Spółka. Grupa, mająca swój początek w przedsiębiorstwie rodzinnym od zawsze kieruje się podstawowymi wartościami, mającymi odzwierciedlenie zarówno w kulturze korporacyjnej jak i w obowiązującym w całej Grupie kodeksie zasad postępowania „*Code of Conduct*”. Jedną z nadrzędnych zasad zawartą w kodeksie postępowania, obowiązującą wszystkich jej pracowników jest zobowiązanie do odpowiedzialności wobec społeczeństwa oraz przestrzegania prawa. Spółki wchodzące w skład Grupy są zobowiązane do przestrzegania powyższych zasad również w zarządzaniu wykonywaniem obowiązków nakładanych na nie przez regulacje podatkowe krajowe oraz wspólnotowe. Podstawowym celem strategii podatkowej Grupy jest działanie w celu uniknięcia kar, ryzyka podatkowego oraz karnoskarbowego oraz utraty przez Grupę reputacji. Grupowa strategia podatkowa charakteryzuje się tzw. niskim apetytem na ryzyko.

2. Procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Organem odpowiedzialnym za zapewnienie wykonania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce jest jej Zarząd, w porozumieniu, z którym podejmowane są wszelkie decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych. W związku z powyższym, stopień zaangażowania Zarządu w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego można określić jako wysoki.

Spółka przestrzega zasad związanych z prawidłowym rozliczaniem podatkowym poprzez:

- wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów ustaw podatkowych
- terminową zapłatę zobowiązań podatkowych
- prowadzenie prawidłowej ewidencji podatkowej oraz
- uczciwe i otwarte komunikowanie z władzami skarbowymi w każdym przypadku otrzymania wezwania do przedstawienia informacji podatkowych.

W Spółce obowiązuje szereg procedur, z których część została stworzona oraz jest koordynowana przez centralny dział podatkowy Grupy, mających na celu zapewnienie najwyższego poziomu realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Do procedur obowiązujących w Spółce zaliczają się:

- grupowe zasady polityki podatkowej (*REHAU-Group Tax Operational Framework*)
- grupowa procedura w zakresie cen transferowych (*TP guidelines*),
- wewnętrzna instrukcja realizacji obowiązków wykazywania informacji o schematach podatkowych,
- wewnętrzna instrukcja potrącania i rozliczania podatku u źródła od wynagrodzenia wypłacanego na rzecz podmiotów zagranicznych,
- wewnętrzne instrukcje dotyczące procesu rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

Czynności związane ze sporządzaniem deklaracji podatkowych oraz wykonywaniem czynności z zakresu rachunkowości podatkowej wykonywane są przez Spółkę we własnym zakresie. W tym celu jest zatrudniona w Spółce osoba będąca doradcą podatkowym na stanowisko starszego specjalisty ds. podatkowych do wykonywania ww. czynności w zakresie sporządzania rozliczeń podatkowych, bieżącego monitorowania zmian zachodzących w przepisach podatkowych oraz weryfikowania ich wpływu na obowiązki Spółki dotyczące rozliczeń podatkowych. W zakresie prowadzenia księgowości i bieżącego monitorowania przepisów rachunkowych, Spółka korzysta z usług REHAU Business Services Sp. z o.o. Dodatkowo, Spółka korzysta z usług podmiotów zewnętrznych, świadczących usługi w zakresie doradztwa podatkowego.

Spółka, w celu zapewnienia wykonania obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami prawa podatkowego w zakresie jednolitego pliku kontrolnego oraz sprawdzania statusu kontrahentów w wykazie białej listy podatników VAT na potrzeby rozliczeń VAT oraz CIT, korzysta z wysokiej jakości oprogramowania tworzonego przy wsparciu specjalistów z zakresu prawa podatkowego.

Grupa REHAU jest zasadniczo zorganizowana w sposób zdecentralizowany, przy czym dział podatkowy (dalej: **FI-TAX**), którego siedziba znajduje się w Niemczech, wykonuje centralnie określone zadania, działając jako "partner biznesowy" dla spółek Grupy oraz zapewniając im wsparcie. Taka struktura umożliwia dokonywanie, wspólnie ze spółkami Grupy, analiz wymaganych działań z punktu widzenia podatkowego, w razie potrzeby korzystając z wiedzy lokalnych ekspertów podatkowych. W przypadku zmian w przepisach prawnych zasięga się również opinii lokalnych ekspertów podatkowych. Odbywa się to w ścisłej współpracy z FI-TAX.

3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Celem Spółki, zgodnie z zasadami przyjętymi w Grupie jest minimalizacja ryzyka podatkowego, przy użyciu wszelkich możliwych narzędzi. Strategię podatkową Spółki w zakresie tzw. „apetytu na ryzyko” należy określić jako charakteryzującą się bardzo niską skłonnością do ryzyka. Spółka realizuje powyższą strategię m.in. poprzez posiadanie oraz stosowanie procedur wymienionych w punkcie 2 oraz stałą współpracę z organami skarbowymi w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami.

Spółka dokonuje wszelkich starań, aby deklaracje podatkowe były sporządzane oraz wysyłane z zachowaniem ustawowych terminów, podobnie jak płatności zobowiązań podatkowych, w celu uniknięcia ryzyka karnoskarbowego oraz odsetkowego. Ponadto, Spółka bezzwłocznie dostarcza wszelką niezbędną dokumentację w przypadku otrzymania żądania organów w ramach kontroli oraz czynności sprawdzających.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka utrzymuje relacje z organami skarbowymi oparte na współpracy, poprzez m.in. pozostawanie w kontakcie telefonicznym oraz e-mailowym z właściwym dla niej Urzędem Skarbowym w celu bieżącego wyjaśniania wszelkich wątpliwości oraz ewentualnych niezgodności związanych ze składanymi deklaracjami oraz informacjami podatkowymi.

W roku 2023 Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

5. Obowiązki podatkowe realizowane przez Spółkę

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym z zakresu cen transferowych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego (w zakresie incydentalnych nabyć podlegających zwolnieniu z akcyzy).

Ponadto, Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów osiągniętych przez jej pracowników i zleceniobiorców.

W roku 2023 Spółka przekazała jedną informację roczną o wykorzystaniu schematu podatkowego, o której mowa w art. 86j §1 Ordynacji podatkowej. Ww. informacja została złożona w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

6. Transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi

W roku 2023 Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2023.

Transakcje dotyczyły:

- sprzedaży wyrobów gotowych i towarów handlowych,
- zakupu surowców do produkcji i towarów,
- zakupu środków trwałych,
- zakupu usług wsparcia.

7. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne i ich wpływ na zobowiązania podatkowe

Wszelkie działania restrukturyzacyjne oraz rozwojowe podejmowane przez Spółkę wynikają ze strategii grupy REHAU, funkcji Spółki w grupie oraz względów biznesowych.

W roku 2023 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a. ogólnej interpretacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b. indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c. wiążącej informacji stawkowej

W roku 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

d. wiążącej informacji akcyzowej

W roku 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

9. Informacje o rozliczeniach podatkowych realizowanych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej w brzmieniu obowiązującym w roku 2023.