



REHAU SP. Z O.O.

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku 2020

Spis treści

1. Cel oraz zakres dokumentu	3
2. Procedury zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....	3
3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym.....	4
4. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
5. Obowiązki podatkowe realizowane przez Spółkę	4
6. Transakcje realizowane z podmiotami powiązаныmi	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.....	5
9. Informacje o rozliczeniach podatkowych realizowanych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	5

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 2020, w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800).

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

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.

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:

- procedura w zakresie cen transferowych (TP guidelines),
- instrukcja zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatku VAT,
- wewnętrzna instrukcja realizacji obowiązków wykazywania informacji o schematach podatkowych,
- 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 zapewnienie ich zgodności z przepisami podatkowymi i stanem faktycznym oraz kontakt z organami skarbowymi zostały przekazane do wykonywania spółce z grupy REHAU – Rehau Business Services Sp. z o.o. (dalej: **BSC**), specjalizującej się w prowadzeniu rozliczeń z zakresu rachunkowości, sporządzania deklaracji podatkowych, wykonywania usług marketingowych oraz tłumaczeniowych na rzecz spółek z Grupy. W toku realizacji obowiązków, BSC na bieżąco monitoruje zmiany zachodzące w przepisach podatkowych i księgowych oraz weryfikuje ich wpływ na prowadzone rozliczenia podatkowe.

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 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.

Wszelkie deklaracje podatkowe, do których złożenia zobowiązana jest Spółka, są sporządzane oraz wysyłane z zachowaniem ustawowych terminów, podobnie jak płatności zobowiązań podatkowych, w celu uniknięcia ryzyka karnoskarbowego oraz odsetkowego. Ponadto, Spółka bezwzględnie 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 2020 Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

5. Obowiązki podatkowe realizowane przez Spółkę

W roku 2020 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 2020 spółka dokonała zgłoszenia jednego zdarzenia stanowiącego schemat podlegający raportowaniu w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zgłoszenie dotyczyło uzgodnienia w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

6. Transakcje realizowane z podmiotami powiązаныmi

W roku 2020 Spółka zrealizowała transakcję z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, która przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego za rok 2020.

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 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a. ogólnej interpretacji podatkowej

W roku 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 Spółka nie realizowała transakcji z regionami oraz krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową wskazanymi w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86a §10 Ordynacji podatkowej.