

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023**

**WAVIN POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA**



## 1. Wstęp

WAVIN POLSKA Spółka Akcyjna, uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w Roku podatkowym wewnętrzne zasady i uregulowania składające się na Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2023 r. poz. 2805ze zm.) Spółka informuje o realizowanej w roku 2023 Strategii Podatkowej.

## 2. Definicje

<b>Podatnik, Spółka</b>	WAVIN POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą w Buku.
<b>Strategia Podatkowa, Strategia</b>	Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
<b>Komórki Finansowe</b>	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
<b>Polityka podatkowa</b>	Stosowana u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w szczególności wspomagającego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych).
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku, a kończący 31 grudnia 2023 roku.
<b>Ryzyko podatkowe</b>	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805ze zm.).

### **3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej**

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania WAVIN POLSKA S.A., dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych,
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

### **4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej**

#### **4.1. Zakres przedmiotowy Strategii**

Strategia Podatkowa realizowana przez WAVIN POLSKA S.A. określa:

- komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi,
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych,

- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- analizę Ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

#### **4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki**

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek u źródła (WHT);

### **5. Realizacja Strategii Podatkowej**

#### **5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową**

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Spółka przygotowała liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu oraz umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji oraz informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad, regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych w procesy podatkowe lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W szczególności, Spółka stosowała się do zasad określonych w Polityce Podatkowej i poniższych procedurach i instrukcjach:

- Procedura współpracy z kontrahentami,
- Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR),
- Instrukcja dotycząca mechanizmu podzielonej płatności (MPP).

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowe składanie wiarygodnych i kompletnych informacji i deklaracji podatkowych zawierających

prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

## **5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii**

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe oraz wskazani w Polityce Podatkowej oraz szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
  - kolegialności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przy udziale co najmniej trzech członków Personelu, zgodnie z wdrożoną w Spółce Polityką Podatkową
  - wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby,
  - ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Komórki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii,
  - sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki mogli zgłaszać nieprawidłowości zidentyfikowane w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych,
- co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki z przepisami podatkowymi (compliance).

## **5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania**

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała, zgodnie z wdrożoną Polityką Podatkową wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

#### **5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki, zarówno jako ryzyko jak i szansa, raportowano do przełożonych.

W przypadku zmian w stanowisku organów lub orzecznictwie sądowo-administracyjnym, Spółka przeprowadzała analizę historycznych transakcji w celu oceny, czy nie powstało ryzyko podatkowe.

Spółka prowadziła w Roku podatkowym stałą współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania Podatnika.

## **5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie. Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

W Roku podatkowym Spółka w dalszym ciągu była stroną postępowanie w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego dla celów podatku dochodowego od osób prawnych oraz złożyła 1 (słownie: jeden) wniosek o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła (WHT).

## **6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii**

### **6.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych, niezależnie od wielkości transakcji. Dla potwierdzenia rynkowości transakcji przygotowywane są odpowiednie analizy ekonomiczne weryfikujące, czy planowane warunki transakcji są zgodne z zasadą ceny rynkowej (*arm's length*).

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikuje zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi.

Dla transakcji z podmiotami powiązаныmi Spółka sporządza wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i/lub przedstawia stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

#### Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należały:

- transakcja zakupu towarów
- transakcja zakupu surowców i komponentów
- transakcja sprzedaży towarów
- transakcja sprzedaży wyrobów gotowych

Spółka nie przedstawia szczegółów powyższych wniosków ze względu na elementy stanu faktycznego stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa.

## **6.2. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne**

W Roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) z podmiotami powiązаныmi, polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk. Spółka nie przeprowadzała również przekształceń, połączeń oraz innych działań restrukturyzacyjnych.

## **6.3. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe**

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Podatnik w razie wystąpienia takiej potrzeby składa wnioski o wydanie interpretacji lub wiążących informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka złożyła 1 (słownie: jeden) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych. W Roku podatkowym Spółka nie wystąpiła z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

## **6.4. Rozliczenia z rajami podatkowymi**

Spółka na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich transakcji oraz rozliczeń.

## **6.5. Schematy podatkowe (MDR)**

Spółka opracowała i stosuje odpowiednią procedurę mającą na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków z obszaru schematów podatkowych, Spółka we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadziła audyt obowiązków w zakresie schematów podatkowych, który potwierdził że co do zasady Spółka postępuje prawidłowo na gruncie wdrożonej Procedury dot. raportowania schematów podatkowych, a ewentualnie nieprawidłowości są usuwane niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu. W celu zapewnienia wywiązania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Spółki w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

W Roku podatkowym Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS.



## **7. Podsumowanie**

Opisane w niniejszej Informacji oraz stosowane w WAVIN POLSKA S.A. zasady i przeprowadzone w Roku podatkowym działania wpisują się w biznesową działalność Spółki. Uwaga z jaką Zarząd i pracownicy Spółki podchodzą do obszaru podatkowego pozwala na uznanie, że Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.