

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Podmiot sporządzający: KB Folie Polska Spółka z o.o.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. podmiotu KB folie Polska Spółka z o.o.

ul. Biezuńska 2B

03-578 Warszawa

NIP 5241208638

KRS 0000087007

strona www: kbfolie@kbfolie.pl

1. Informacje ogólne

Cel sporządzenia.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2024 r. i zakończony 31 grudnia 2024 r. Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Elementy informacji

2.1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego jest realizowane poprzez analizę skutków podatkowych prowadzonej przez Spółkę działalności oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządzaniem zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy

zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie zadań lub organizowanie szkoleń w zakresie podatków i rachunkowości).

W procesie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wykorzystuje się wewnętrzne procesy oraz stosuje się wewnętrzne instrukcje systemowe do identyfikacji zdarzeń gospodarczych o znaczeniu podatkowym.

Spółka realizuje procesy dotyczące rozliczenia podatków, obejmujące:

- zebranie i ewidencja dokumentacji, na podstawie których wylicza się podstawę opodatkowania,
- ustalenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych. W obszarach podatkowych, które nie zostały sformalizowane, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także system zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego. Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie z pracownikami pozostałych obszarów działalności Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”
W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i wolą współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom. Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, 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”

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium RP w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- cło,
- opłaty skarbowe

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowych terminach.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym żadnego schematu podatkowego. W związku z tym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 172 169 491,76 zł. Wykazaniu podlegają zatem transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 7 376 858,20 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Spółka nie ma podmiotów powiązanych niebędącymi rezydentami podatkowymi RP.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencje podatkową

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

W 2024 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.