

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok podatkowy dotycząca działalności Knauf Industries Polska Sp. z o.o. [dalej: **Knauf Industries** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Knauf Industries jest jednym z największych przetwórców polistyrenu na świecie. W ofercie Spółki znajdują się produkty z tworzyw spienionych m.in. polistyrenu ekspandowanego (EPS, potocznie zwany *styropian*), polipropylenu ekspandowanego (EPP) oraz komponenty produkowane metodą wtrysku tworzyw termoplastycznych. Knauf Industries projektuje i wdraża do masowej produkcji indywidualne rozwiązania do najważniejszych branż przemysłowych, tj.:

- sektora AGD/RTV (m.in. obudowy, styropianowe kształtki ochronne),
- sektora urządzeń grzewczych i klimatyzacji (m.in. elementy wyposażenia central wentylacyjnych),
- przemysłu samochodowego (m.in. kształtki techniczne, elementy deski rozdzielczej, zderzaki),
- przemysłu spożywczego (m.in. termiczne opakowania do przechowywania żywności),
- przemysłu budowlanego (m.in. styropian do ocieplania budynków, fundamentów).

Główne kanały sprzedaży produktów wytworzonych przez Knauf Industries tworzą poddostawcy (spółki nabywające produkty marki Knauf w celu ich przetworzenia i sprzedaży na rzecz producentów), dystrybutorzy (hurtownie) i składy budowlane, jak również producenci nabywający produkty Knauf dla potrzeb realizacji ich własnych produktów. Spółka współpracuje z kontrahentami zarówno z Polski, jak i podmiotami zagranicznymi z krajów Unii Europejskiej.

Knauf Industries należy do międzynarodowej grupy podmiotów [dalej: **Grupa Knauf** lub **Grupa**] z centralą w Iphofen zlokalizowaną na terytorium Republiki Federalnej Niemiec, która jest obecnie jednym z wiodących producentów nowoczesnych materiałów budowlanych na świecie. Grupa prowadzi swoją działalność poprzez dywizje, do których zaliczyć należy m.in. Knauf Industries, Knauf Therm oraz Knauf Insulation. Historia Grupy Knauf sięga 1932 roku, natomiast Spółka jest obecna w Polsce od 1999 roku, kiedy to powstała pierwsza fabryka Knauf Industries w Mszczonowie pod Warszawą.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2021 roku podatkowym

- Knauf Industries **realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Spółka dąży do **terminowego regulowania zobowiązań podatkowych** oraz innych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- Knauf Industries **stosuje podejście ostrożnościowe** do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego. W sytuacji wystąpienia ewentualnych wątpliwości co do interpretacji podatkowej określonych zdarzeń lub regulacji prawnych, Spółka wybiera natomiast najmniej kontrowersyjne podejście, nawet jeśli wiązałoby się ono z koniecznością uiszczenia wyższych należności podatkowych.
- Knauf Industries podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji**. Spółka regularnie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, analizuje ich wpływ na prowadzoną przez siebie działalność oraz identyfikuje transakcje gospodarcze, w stosunku do których zachodzi konieczność przeprowadzenia pogłębionej analizy podatkowej. Dodatkowo, Spółka poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych poprzez zapewnienie cyklicznych szkoleń z zakresu przepisów podatkowych.
- Celem wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego lub/i ich interpretacji oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań Spółki do obowiązującej wykładni prawa podatkowego, **Knauf Industries korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych oraz kancelarii prawnej**.
- Spółka dąży do ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia **ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z zewnętrznymi dostawcami i odbiorcami** oraz skutków jego materializacji, tj. w szczególności obowiązku zapłaty przez Knauf Industries podatku pomimo nieotrzymania ze strony kontrahenta należnych środków finansowych, a także braku możliwości odliczenia podatku od towarów i usług. Tym samym, Spółka stosuje odpowiednie zabezpieczenie transakcji z kontrahentami m.in. poprzez korzystanie z usług zewnętrznego podmiotu świadczącego usługi faktoringu oraz korzystanie w określonych przypadkach z usług podmiotu oferującego ubezpieczenia należności.
- Realizując transakcje z dostawcami Knauf Industries **zachowuje należyłą staranność, w szczególności w zakresie szczegółowej weryfikacji** kontrahentów w zakresie m.in. występowania numeru konta bankowego na tzw. Białej liście podatników VAT oraz posiadania

przez dany podmiot statusu czynnego podatnika VAT. Spółka korzysta dodatkowo z zewnętrznego programu potwierdzającego numery NIP dostawców.

- Knauf Industries **współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania**. Spółka regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów podatkowych.
- Spółka **dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**, w związku z czym Knauf Industries realizuje wyłącznie te inicjatywy, które są w pełni zgodne z przepisami prawnymi i podatkowymi oraz posiadają realne uzasadnienie na niwie biznesowej. Ze względu na niski poziom akceptacji ryzyka podatkowego Spółka wyklucza również podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi jest niemożliwe.

Dodatkowo, planowane kontrakty o dużej wartości, nietypowe operacje gospodarcze oraz nawiązanie relacji handlowych z nowymi kontrahentami są analizowane przez Spółkę **pod kątem ewentualnych konsekwencji podatkowych oraz możliwych metod obniżenia prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanych ryzyk**.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki za 2021 rok podatkowy

Knauf Industries uznaje płacenie podatków jako jeden z głównych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu oraz przykładu dużą wagę do pełnej transparentności w obszarze podatkowym. W związku z czym w poniższej tabeli zaprezentowane zostały informacje dotyczące dokonanych przez Spółkę wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych za rok podatkowy 2021 oraz za lata wcześniejsze:

	2019	2020	2021
Podatek VAT	13 039 215 zł	12 031 661 zł	20 888 621 zł
Podatek CIT	4 079 473 zł	4 477 165 zł	6 253 202 zł
Podatek PIT	1 900 522 zł	1 814 240 zł	2 202 473 zł
Podatek od nieruchomości	339 963 zł	348 282 zł	361 222 zł
Wpłaty do ZUS	7 466 024 zł	7 561 423 zł	8 731 646 zł
Wpłaty na PFRON	198 454 zł	239 124 zł	251 589 zł
Inne (opłata z tytułu użytkowania wieczystego)	2 120 zł	2 120 zł	2 120 zł
SUMA	23 384 521 zł	23 158 273 zł	18 748 411 zł

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Knauf Industries zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych procedurach i zasadach funkcjonowania Spółki, w tym między innymi w:

- *Procedurze zamknięcia roku,*
- *Polityce rachunkowości,*
- *Procedurze od generowania zamówienia, poprzez księgowanie faktury, aż po dokonanie płatności.*

Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych. Dodatkowo, wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w Spółce.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Knauf Industries działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Knauf Industries lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała poniższej wskazane transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

Zakup surowca:

W związku z prowadzoną **działalnością Spółka dokonała zakupu surowca** (tj. polistyrenu spienionego <EPS>) od Gabriel Technologie SA. Surowiec ten był wykorzystywany przez Knauf Industries do działalności produkcyjnej. Łączna wartość transakcji wyniosła ok. 40 mln PLN.

Udzielenie pożyczki:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu udzielonych pożyczek** na rzecz Knauf Industries Hungary Kft. Udzielone przez Spółkę pożyczki zostały przeznaczone przez pożyczkobiorcę na sfinansowanie realizacji ogólnych potrzeb biznesowych. Łączna wartość pożyczek wyniosła ok. 22 mln PLN.

Otrzymanie gwarancji:

Spółka dokonała **rozliczeń z tytułu otrzymanej gwarancji najmu hali produkcyjno-magazynowej** (wynajętej od podmiotu niepowiązanego) udzielonej przez Knauf - la Rhenane SASU na rzecz Knauf Industries. Łączna wartość gwarancji wyniosła ok. 7 mln EUR.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2021 roku podatkowym rozliczeń podatkowych (bezpośrednich oraz pośrednich) z podmiotami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2021 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

X. Informacja o złożonych przez Knauf Industries wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Knauf Industries w przedmiotowym roku nie wystąpił z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).