

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023

ETEX POLAND SP. Z O.O.

Spis treści

1. Wstęp.....	2
2. Strategia podatkowa Spółki	3
3. Informacje o stosowanych procesach i procedurach, dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków w obszarze opodatkowania i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
5. Informacja odnośnie 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. 86 § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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	10
7. Informacja o 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 ustawy o CIT	10
8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej), indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej), wiążącej informacji stawkowej (art. 14b Ordynacji podatkowej) oraz wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym).....	10
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	11

1. WSTĘP

Niniejsza informacja, sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT, stanowi podsumowanie realizacji przez ETEX POLAND SP. Z O.O. strategii w zakresie podatków i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) 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 ustawy o CIT,
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI

Wizja ETEX POLAND jest zapisana w dokumentach strategicznych firmy i systematycznie komunikowana pracownikom.

ETEX POLAND TO NIE TYLKO PRODUCENT MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH. ETEX POLAND WSPIERA NA KAŻDYM ETAPIE INWESTYCJI W ZAKRESIE: PROJEKTU, KONSULTACJI ORAZ PRZEMYŚLANYCH SYSTEMÓW UŁATWIAJĄCYCH PRACĘ. ETEX POLAND KSZTAŁTUJE LUDZKI STYL ŻYCIA I BUDOWALNIA. TO RÓWNIEŻ INNOWACYJNE ROZWIĄZANIA, CERTYFIKOWANE SYSTEMY ORAZ ZRÓWNOWAŻONE BUDOWNICTWO.

ETEX POLAND produkuje płyty gipsowo-kartonowe oraz m.in. systemy ścian działowych, sufitów i okładzin ściennych. Naszą wiedzą techniczną dzielimy się ze specjalistami, architektami, przedsiębiorcami i dużymi firmami budowlanymi w całej Europie. Jako główny dostawca i doradca techniczny w ramach tysięcy projektów budowlanych w całym kraju, oferujemy najlepsze rozwiązania w zakresie płyt kartonowo-gipsowych oraz doradzamy naszym partnerom jak sprawić, by ich domy, szkoły, szpitale i miejsca pracy były bardziej suche, cieplejsze, cichsze i bezpieczniejsze. ETEX POLAND jest częścią Etex Group, globalnego producenta materiałów budowlanych. ETEX POLAND stanowi część działalności związanej systemami suchej zabudowy prowadzonej w Europie, Afryce i Ameryce Południowej. Zapisana misja realizowana jest z wykorzystaniem strategii opartej na 4 filarach:

1. Innowacyjne rozwiązania.
2. Certyfikowane systemy.
3. Zrównoważone budownictwo.
4. Czwartym filarem jest społeczna odpowiedzialność rozumiana jako ekologia, zdrowie oraz ochrona środowiska.

Założenia te są stale propagowane w formie podstawowych prawnych, etycznych i moralnych zasad postępowania przekazywanych pracownikom. Przestrzeganie prawa, w zakresie podatków i postrzeganie ich płacenia jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w strategię Spółki. Kwestie podatkowe są bowiem dla Spółki zagadnieniem istotnym, mieszczącym się w wymiarze jej odpowiedzialności społecznej, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

W związku z tym podstawowym celem strategicznym Spółki w zakresie podatków jest postępowanie zgodne z zasadami i przepisami prawa podatkowego.

Naturalną konsekwencją takiego postrzegania podatków jest brak zgody na angażowanie firmy w działania mające na celu agresywną optymalizację podatkową. Wielkość ryzyka podatkowego, którą organizacja jest w stanie zaakceptować w dążeniu do osiągnięcia wyznaczonych celów strategicznych jest niewielka. Realizowane przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązanymi odbywają się na zasadach rynkowych, co potwierdza sporządzana dokumentacja cen transferowych zgodna z wymogami prawa.

ETEX POLAND postępuje więc w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat, unikając agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą "*Tax follows business*" - wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

Jednocześnie elementem strategii podatkowej jest dbałość o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i lokalnymi organami podatkowymi, obejmująca niezwłoczne odpowiadanie na prośby organów podatkowych, co zmierza do budowania pozytywnych relacji i dialogu zorientowanego na cel.

Spółka ma przy tym świadomość, iż złożoność przepisów prawa podatkowego, zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych stwarzają ryzyko, iż opinie prawne Spółki mogą być odmienne od prezentowanych przez organy podatkowe w trakcie kontroli

Identyfikacja ryzyka takich odmiennych interpelacji to ważny aspekt strategii podatkowej Spółki. W takich bowiem przypadkach analizowana jest treść przepisów prawa, przy uwzględnieniu celu do realizacji którego dąży ustawodawca. W razie potrzeby Spółka podejmuje kroki w celu wyegzekwowania jawnie komunikowanych stanowisk.

Poprzez wewnętrzne procedury i instrukcje oraz szkolenia w zakresie podatków Spółka stale dąży do:

1. Spełnienia wymogów ustawowych
2. Ograniczenia ryzyka pociągnięcia do odpowiedzialności zarządu / osób odpowiedzialnych
3. Uporządkowania zadań / procesów / zasad szkolenia i archiwizacji dokumentów
4. Możliwości sprawnego delegowania zadań
5. Zastępowalności osób odpowiedzialnych za dany obszar

Posiadając skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje wyznaczony cel strategiczny w zakresie podatków.

Sprawny przebieg odbiegu dokumentów, w tym jego cyfryzacja, to zadanie stawiane przed pracownikami firmy w celu ograniczenia ryzyka błędu i pominięcia ważnych z punktu widzenia podatkowego informacji czy dokumentów.

Podnoszenie świadomości podatkowej pracowników nie związanych bezpośrednio z podatkami i księgowością to jedno z głównych zadań strategicznych wyznaczonych przez Zarząd.

Ciągły rozwój i doskonalenie posiadanego systemu, a także bieżąca aktualizacja rozwiązań proceduralnych wynikające ze zmian przepisów prawa podatkowego w Polsce to ważne zadania służb finansowo – księgowych, których bieżąca realizacja to kolejna ważna determinanta osiągnięcia wyznaczonego celu.

Aby zadanie to realizować konieczne jest permanentne podnoszenie kwalifikacji służb finansowo księgowych. Chodzi przy tym nie tylko o szkolenia zewnętrzne (w formie stacjonarnej jak i webinarów), w których pracownicy uczestniczą, lecz także o ustawiczne samokształcenie z wykorzystaniem narzędzi udostępnianych przez Spółkę tj. specjalistyczne internetowe serwisy podatkowe, czasopisma czy gazety.

Poza opisanymi powyżej działaniami podejmowanymi bezpośrednio w celu zapewnienia realizacji celu głównego strategii podatkowej niektóre inicjatywy i projekty realizowane wewnątrz Spółki wpływać mogą w sposób pośredni na poprawę w obszarze podatków.

Przykładem mogą być poniższe obszary, służące poprawie wyniku finansowego, a w konsekwencji zwiększeniu podstawy opodatkowania i samego podatku:

- a. procedury jakościowe funkcjonujące w Spółce, których stosowanie sprzyja eliminacji marnotrawstwa i złej jakości.
- b. funkcjonujący w Spółce controlling nakierowany na analizę rzetelnych informacji w celu podejmowania prawidłowych decyzji, optymalizacji poziomu kosztów, eliminowanie marnotrawstwa.

W istocie bowiem przy zapewnieniu odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wszystkich pracowników Spółki, tworzy ona zintegrowany system zarządzania, w którym cele podatkowe traktowane są na równi z innymi celami strategicznymi, zaś dla ich realizacji wykorzystywane są narzędzia bezpośrednio skierowane na ten aspekt, ale także systemy, inicjatywy i projekty realizowane dla poprawy efektywności i wydajności oraz optymalizacji poziomu kosztów.

3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PROCESACH I PROCEDURACH, DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW W OBSZARZE OPODATKOWANIA I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

ETEX POLAND dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów prawa, w tym podatkowego w ramach akceptowalnych interpretacji prawnych. W tym celu zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów.

Jako, że Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków, systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Zgodnie z obowiązującymi procedurami, podstawą zapisów w księgach rachunkowych mogą być wyłącznie prawidłowe dokumenty. Za prawidłowy uważa się dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej winien być .

- a) rzetelny, czyli zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczych, które dokumentują, czytelny, wolny od wymazywań i przeróbek,
- b) kompletny,
- c) wolny od błędów rachunkowych,
- d) zawierający co najmniej:
 - określenie rodzaju dowodu, określenie stron (nazwy, adresy) uczestniczących w operacji gospodarczej, opis operacji, określenie jej wartości i ilości, jeżeli operacja jest wymieniona w jednostkach naturalnych, datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą także sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe,
 - stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania oraz - o ile nie wynika to z techniki dokonywania z wpisów
 - sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych wraz z akceptacją osoby odpowiedzialnej za te wskazanie

Warunkiem zakwalifikowania dowodu do ujęcia w ewidencji księgowej jest uprzednie jego sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez właściwe komórki, zgodnie z poniższym obiegiem:

- a. Wszystkie faktury, rachunki, noty, nakazy płatnicze otrzymane za pośrednictwem poczty tradycyjnej, poczty elektronicznej, są wprowadzane do systemu komputerowego workflow przez pracownika SSC. Faktura systemowo jest przekierowana do osoby odpowiedzialnej merytorycznie - sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym polega na zbadaniu zgodności z planem zakupu i ustaleniu prawdziwości danych, celowości, gospodarności i zgodności z obowiązującymi przepisami.
- b. Faktury z poszczególnych komórek po sprawdzeniu pod względem merytorycznym są przekazywane do komórki księgowości celem sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym - sprawdzenie to polega na ustaleniu, że dowody zostały wystawione w sposób technicznie prawidłowy, zawierający

wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych i są zgodne z wymaganiami zawartymi w ustawie o rachunkowości.

c. Nadzór nad całym procesem sprawuje Główny Księgowy.

Cele poszczególnych etapów kontroli przedstawiono poniżej.

Rodzaj	Cel sprawdzenia	Osoba odpowiedzialna
1	2	3
Kontrola formalna	Kontrola pozwala na sprawdzenie, czy dokument został sporządzony zgodnie z przepisami, tzn. czy: <ul style="list-style-type: none"> ● jest kompletny, ● zawiera wszystkie dane, tj. nazwę i adres kontrahenta, datę wystawienia itp., ● właściwie charakteryzuje ujęte w nim operacje gospodarcze, tj. rodzaj i przedmiot operacji, ● został wystawiony na właściwym formularzu. 	Pracownicy działu SSC
Kontrola merytoryczna	Celem tej kontroli jest sprawdzenie, czy wszystkie podane w dokumencie dane: <ul style="list-style-type: none"> ● jakościowe, ● ilościowe, ● wartościowe są zgodne z rzeczywistością. Szczególnie warto zwrócić uwagę na: <ul style="list-style-type: none"> ● prawidłowość nazwy operacji, ● pomiar ilościowy i jakościowy, ● celowość transakcji, ● informację o płatności. 	Pracownicy działów odpowiedzialnych za realizację zadania
Kontrola rachunkowa	Kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy: <ul style="list-style-type: none"> ● dokument nie zawiera błędów arytmetycznych w obliczeniach, ● zawarte na dowodach dane liczbowe są prawidłowo wyliczone. 	Pracownicy SSC pod nadzorem Głównego Księgowego

Kontrola dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym to element kontroli wewnętrznej wykonywanej na bieżąco i mającej na celu niezwłoczną eliminację błędów i nieprawidłowości, a przede wszystkim uzyskanie pewności iż dowody te dokumentują faktyczne zdarzenia gospodarcze.

Kontrola merytoryczna dowodów księgowych jest kluczowa, gdyż jej prawidłowe przeprowadzenie pozwala zweryfikować faktyczne zaistnienie udokumentowanej operacji, dodatkowo jest potwierdzeniem jej zasadności i celowości dla funkcjonowania jednostki. Złożenie podpisu w ramach kontroli merytorycznej jest przejawem powzięcia odpowiedzialności za treść dokumentu oraz potwierdzeniem zasadności wydatkowanych środków. Kontrolę merytoryczną wykonują więc kierownicy komórek merytorycznych lub pracownicy przez nich wyznaczeni, gdyż tylko oni mają odpowiednią wiedzę merytoryczną, aby potwierdzić czy np. zafakturowane zadanie zostało wykonane zgodnie z zawartą wcześniej umową.

Z kolei, w ramach typowej kontroli formalno-rachunkowej dokonywane jest także sprawdzenie wymaganych ustawami podatkowymi danych kontrahenta, tj. rejestracja NIP oraz rachunku bankowego kontrahenta na białej liście. W przypadku kontrahenta z innego kraju Unii Europejskiej następuje potwierdzenie numeru VAT na stronie VIES. Etap ten stanowi także podstawę klasyfikacji poszczególnych wydatków pod kątem podatkowym w aspekcie ustawy VAT, CIT, PCC oraz szczegółowych przepisów podatkowych, tj. przepisów dotyczących WHT, transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, wydatków strefowych. Realizowany jest on przez wyspecjalizowane służby finansowo-księgowe wyodrębnione w postaci działu w strukturach organizacyjnych Spółki.

W celu zapobiegania defraudacjom i innym oszustwom, Spółka wdrożyła procedurę dotyczącą weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów krajowych i zagranicznych. Przy nawiązywaniu współpracy z nowym dostawcą zagranicznym konieczne jest uzyskanie zaświadczenia z banku potwierdzające posiadanie wskazanego na fakturze numeru rachunku. W przypadku kontrahentów krajowych, ich numery rachunków bankowych są weryfikowane na podstawie tzw. białej listy podatników VAT na bieżąco, każdorazowo przy dokonywaniu przez Spółkę płatności, a potwierdzenia archiwizowane. W ramach stosowania zasady należytej staranności, Spółka wykonuje płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

W ramach opisanego powyżej systemu kontroli wewnętrznej dokumentów istotne znaczenie mają zasady obiegu dokumentów dotyczących zadań inwestycyjnych. Ich celem jest prawidłowa ewidencja wydatków o charakterze inwestycyjnym, a w efekcie prawidłowa klasyfikacja środków trwałych, zastosowanie prawidłowych stawek amortyzacyjnych i zgodne z przepisami ich ujęcie w ewidencji środków trwałych. Jako, że wdrożone zasady mają na celu poprawę organizacji procesu zakupów inwestycyjnych, poprzez zwiększenie świadomości uczestników procesu, określenie ich ról w tym procesie, a także wdrożenie rozwiązań informatycznych – stanowią przykład kompleksowego rozwiązania o charakterze przekrojowym.

Przyjęte przez dział zakupów zasady doboru dostawców oraz ich okresowej kontroli z wykorzystaniem formularzy kwalifikacji to kolejny element rozwiązań proceduralnych funkcjonujących w Spółce. Służy on zgromadzeniu kompleksowej wiedzy o dostawcy, stanowiąc także narzędzie weryfikacji okresowej dostawców kluczowych w łańcuchu dostaw.

Oprócz opisanych powyżej procedur obiegu dokumentów, najważniejszych dla bieżącej systemowej kontroli w Spółce zaimplementowano także procedury szczegółowe dotyczące *stricte* zagadnień podatkowych. Obowiązująca w Spółce procedura MDR ma na celu identyfikowanie potencjalnych schematów podatkowych, a w konsekwencji przeciwdziałanie niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o tychże schematach.

Spółka przechowuje księgi rachunkowe, dowody księgowe, sprawozdania finansowe, dokumentację opisującą zasady polityki rachunkowości i dokumenty inwentaryzacyjne w sposób należyty, chroniący je przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem, zgodnie z art. 71 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych zawartych w księgach rachunkowych prowadzonych przy użyciu komputera polega na:

- Stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych,
- Systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na informatycznych nośnikach danych,
- Zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego, poprzez stosowaniu odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem.

Ryzyko podatkowe podlega bieżącej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków – m.in. z wykorzystaniem:

- opisanych procedur obiegu dokumentów (bieżąca kontrola) oraz
- konkretnych rozwiązań i zasad dotyczących poszczególnych obszarów podatkowych jak przykładowo MDR czy podatek u źródła (WHT), mechanizm Pay and Refund,
- procedur jakościowych funkcjonujących w Spółce, których stosowanie sprzyja eliminacji marnotrawstwa i złej jakości, a więc pośrednio generowaniu większej podstawy opodatkowania.
- funkcjonującego w Spółce controllingu nakierowanego na analizę rzetelnych informacji w celu podejmowania prawidłowych decyzji, optymalizacji poziomu kosztów, eliminowania marnotrawstwa i ryzyka nadużyć.

W tym celu służby finansowo-księgowe pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi, zaś w razie potrzeby korzystają z usług doradców zewnętrznych. Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych pracowników lub konsultantów zewnętrznych. Zapewniają oni stosowanie i przekazywanie wiedzy (na przykład poprzez kontrole, wytyczne lub szkolenia). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

4. INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W badanym okresie Spółka nie współpracowała z organami KAS.

5. INFORMACJA ODNOŚNIE 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

ETEX POLAND płaci podatki dochodowe, akcyzę i cła, pobierany i opłacany jest także podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości oraz podatek od osób fizycznych. W ten sposób Spółka bierze na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik, a poprzez odpowiednie postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa, angażując się także na rynkach regionalnych poprzez prowadzoną działalność, jak również w formie odprowadzanych lokalnie podatków.

W badanym okresie został zareportowany jeden schemat podatkowy.

Sprawozdanie o terminach zapłaty jest składane.

Spółka poinformowała kontrahentów o statusie przedsiębiorstwa.

W poniższej tabeli zaprezentowano kompleksowe zestawienie podatków z uwzględnieniem ich występowania w Spółce.

Rodzaj podatku	Opis
podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	Spółka zatrudnia ponad 293 pracowników (stan na 31.12.2023), w związku z tym jest płatnikiem podatku PIT.
podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	Spółka jest płatnikiem podatku od dochodowego od osób prawnych.
podatek od spadków i darowizn	nie występuje
podatek od czynności cywilnoprawnych	nie występuje
podatek rolny	nie występuje
podatek leśny	nie występuje
podatek od nieruchomości	Spółka jest także płatnikiem podatku od nieruchomości.
podatek od środków transportowych	nie występuje
podatek tonażowy	nie występuje
podatek od wydobycia niektórych kopalin	nie występuje – spółka nie prowadzi działalności wydobywczej
ryczałtowany podatek od wartości sprzedanej produkcji	nie występuje
podatek u źródła, zgodnie z art. 21 ust 1 ustawy CIT	W związku ze współpracą z podmiotami zagranicznymi, Spółka dokonuje poboru podatku u źródła zgodnie z art. 21 ust 1 ustawy CIT.
podatek od przychodów z budynków, (art. 24 b CIT)	nie występuje – spółka nie prowadzi działalności polegającej na wynajmie komercyjnym nieruchomości
podatek od towarów i usług (VAT)	Spółka jest czynnym podatnikiem VAT w Polsce, nie jest przy tym zarejestrowana do VAT w innym kraju
podatek akcyzowy	Spółka ma status podmiotu zużywającego, zużywa wyroby akcyzowe na cele własne uprawniające do zwolnienia, płaci podatek akcyzowy od zużycia gazu.
podatek od gier	nie występuje

6. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT, 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

PODMIOT POWIĄZANY	RODZAJ TRANSAKCJI	WARTOŚĆ TRANSAKCJI W PLN W ROKU 2023
ETEX BUILDING PERFORMANCE LTD. GB	Sprzedaż towarów	38 930 580,97
ETEX GERMANY EXTERIORS GMBH	Zakup towarów	25 727 770,76
	Zakup usług	56 772,95
ETEX FINANCE	Cashpooling (saldo dodatnie) PLN	248 736 258,69
	Cashpooling (saldo dodatnie) EUR	121 564 954,88
	Odsetki naliczone	13 089 409,15
	Razem	383 390 622,72

7. INFORMACJA O 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 USTAWY O CIT

NIE WYSTĘPUJE

8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ (ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ), INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO (ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ), WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ (ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ) ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ (ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM)

NIE WYSTĘPUJE

9. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O CIT I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY O PIT ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.