

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Farby Kabe Polska Sp. z o.o. [dalej: **Farby Kabe** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Informacja dotyczy roku podatkowego, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r., a zakończył 31 grudnia 2022 r.

Farby Kabe jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością będącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jest producentem i dostawcą wysokiej jakości produktów stosowanych na elewacjach budynków i w ich wnętrzach, takich jak: masy tynkarskie, farby, systemy ociepleń, systemy do napraw i renowacji, farby proszkowe, preparaty gruntujące oraz kleje do płytek. Spółka wchodzi w skład Grupy KABE Swiss Group [dalej: **Grupa**], której siedziba znajduje się w Gossau, w Szwajcarii. W skład Grupy wchodzi firmy działające w branży budowlanej i przemysłowej na arenie międzynarodowej.

Dnia 28 października 2022 r. Farby Kabe przejęła spółkę Kabe Therm Sp. z o.o.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego. W tym celu między innymi systematycznie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych oraz ich interpretacji, systematycznie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych i zapewnia pracownikom możliwość konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Jednocześnie, Spółka dąży do właściwego ustalania i terminowego regulowania ciężących na niej zobowiązań podatkowych oraz należności publicznoprawnych.

Realizowana strategia podatkowa wpisuje się w ogólne zasady działania Farby Kabe jako przedsiębiorcy kierującego się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu, który dąży do odpowiedniej partycypacji w swoim otoczeniu. Działania te skupiają się między innymi na zapewnieniu wysokich standardów zatrudnienia opierających się na dbałości o bezpieczeństwo i higienę pracy. Bezpieczeństwo i zdrowie pracowników jest celem Spółki na równi z jakością jej produktów oraz sukcesem handlowym.

Jako członek lokalnej społeczności, Spółka angażuje się w inicjatywy o charakterze charytatywnym, takie jak m. in. przekazanie darowizn pieniężnych na rzecz artystów. Farby Kabe udostępnia swoje produkty lokalnym artystom, którzy tworzą murale na budynkach w wielu miastach Polski.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.), [dalej: **Ustawa**].

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 roku Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa².

Niemniej jednak, Spółka kładzie duży nacisk na zachowanie pełnej transparentności względem organów podatkowych, a także prowadzi pełen szacunku dialog z ich przedstawicielami. Spółka w kontaktach z organami podatkowymi kieruje się otwartością, rzetelnością oraz profesjonalizmem.

W tym celu, Farby Kabe określiła Dyrektora Finansowego jako osobę dedykowaną do kontaktów z organami podatkowymi. Spółka sumiennie i terminowo wypełnia obowiązki informacyjne wobec organów podatkowych wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

3. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2022 r. Farby Kabe realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków: podatku od towarów i usług („VAT”), podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”) i podatku od nieruchomości („PoN”). Ponadto, Spółka występuje w roli płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”) oraz płatnika CIT w zakresie podatku u źródła („WHT”). Farby Kabe może występować także w roli podatnika lub płatnika innych podatków i opłat, takich jak m. in. podatek od czynności cywilnoprawnych lub opłata skarbową w odniesieniu do jednorazowych zdarzeń.

Za terminową i prawidłową realizację ciążących na Spółce rozliczeń i obowiązków podatkowych odpowiada Dyrektor Finansowy oraz pracownicy Działu Księgowości. Przepisani pracownicy przygotowują odpowiednie kalkulacje i sporządzają deklaracje. Za zapłatę zobowiązań podatkowych odpowiada Dział Finansowy.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm., [dalej: **Ordynacja**].

Poniżej przedstawiony został proces realizacji obowiązków podatkowych w zakresie poszczególnych podatków w 2022 r.:

- **CIT** - za rozliczenia w CIT odpowiada Dyrektor Finansowy, czterech księgowych oraz analityk. Dyrektor Finansowy przygotowuje wyliczenie CIT w oparciu o dane z ksiąg rachunkowych. Deklaracje w CIT są podpisywane i składane przez Dyrektora Finansowego.
- **VAT** – osobą odpowiedzialną za rozliczenia w VAT jest zasadniczo Kierownik Działu Księgowości, który wylicza podatek oraz składa deklaracje na podstawie pełnomocnictwa. Obecnie, w zastępstwie za kierownika Działu Księgowości, osobą odpowiedzialną za rozliczenia w VAT jest pracownik zajmujący stanowisko samodzielnego księgowego.
- **PoN** - za przygotowanie deklaracji w PoN odpowiedzialni są pracownicy Działu Księgowości. Deklaracje podpisuje zarząd Spółki.
- **PIT** - zaliczki na PIT osób zatrudnionych przez Spółkę kalkuluje, podpisuje, deklaruje i wpłaca Kierownik Działu Personalnego.
- **WHT** - Dyrektor Finansowy odpowiada za czynności związane z poborem podatku u źródła od płatności dokonywanych przez Spółkę (weryfikowanie obowiązku pobrania podatku oraz możliwości zastosowania obniżonej stawki/niepobrania podatku, uzyskanie certyfikatów rezydencji, wpłata podatku do urzędu) oraz złożenie odpowiednich deklaracji.

Ponadto, Zarząd Spółki odpowiada za identyfikację oraz ogólny nadzór nad działalnością Spółki. Zarząd podejmuje strategiczne decyzje dotyczące kwestii, które mogą nieść za sobą istotne konsekwencje podatkowe oraz podpisuje dokumenty, co do których prawo wymaga podpisu organu zarządzającego. Natomiast, bezpośrednia realizacja obowiązków podatkowych jest powierzona Dyrektorowi Finansowemu oraz Działowi Księgowości, którym Zarząd zapewnia odpowiednie warunki i narzędzia pracy.

W roku podatkowym 2022 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, który wymagałby zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 roku Spółka nie była zaangażowana w spory z organami podatkowymi, tj. nie była stroną kontroli ani postępowań podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Spółka zawierała transakcje z dwoma podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekraczała 5%

sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

5. Informacje 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

Spółka, na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podjętej dnia 28 października 2022 r., dokonała połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 2 Kodeksu spółek handlowych,³ tj. poprzez przeniesienie całego majątku spółki Kabe Therm Sp. z o.o. jako spółki przejmowanej na Farby Kabe, jako spółki przejmującej (łączenie się przez przejęcie).

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵.

Natomiast w dniu 30 listopada 2022 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji, w zakresie CIT.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 roku Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach i na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

Spółka stara się podejmować współpracę wyłącznie z podmiotami, co do których posiada dokładne i aktualne dane odnośnie zasad etycznych współpracy.

³ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1467).

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.).