

STRATEGIA PODATKOWA

WAVIN POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA



Grudzień 2021

SPIS TREŚCI

PREAMBUŁA	3
1. DEFINICJE	3
2. CELE STRATEGII PODATKOWEJ	4
3. ZAKRES STRATEGII PODATKOWEJ	5
4. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ	6
5. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ	6
6. PODSTAWOWE ZASADY STOSOWANE PRZEZ PODATNIKA W CELU ZACHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI	7
7. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO	8
8. ZASADY WYKORZYSTYWANIA SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH W PROCESIE KALKULACJI PODATKÓW	9
9. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W ZAKRESIE ANALIZY PROCESÓW PODATKOWYCH	10
10. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM	11
11. APETYT NA RYZYKO PODATKOWE	12
12. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE	12
13. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	13
14. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ZWIĄZANAYCH Z TRANSAKCJAMI Z PODMIOTAMI Z RAJÓW PODATKOWYCH	14
15. ZASADY POSTĘPOWANIA PRZY PLANOWANYCH I WDRAŻANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	14
16. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH	15
17. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	16
18. POSTANOWIENIA KOŃCOWE	16
Załączniki:	17

PREAMBUŁA

WAVIN POLSKA Spółka Akcyjna, uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych, dbając o sytuację finansową Spółki, w celu zapewnienia efektywnego oraz zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych, współpracując w tym zakresie z organami administracji skarbowej, przyjmuje niniejszą strategię podatkową (dalej: „Strategia Podatkowa”).

1. DEFINICJE

Strategia	Niniejsza Strategia Podatkowa wraz z załącznikami.
Podatnik, Spółka	WAVIN POLSKA Spółka Akcyjna z siedzibą w Buku.
Personel	Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika.
Komórki Finansowe	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
Komórki Operacyjne	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności operacyjnej Podatnika.
Polityka podatkowa	Wdrożona u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych Podatnika, 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).
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.

Apetyt na ryzyko	Maksymalny poziom lub rodzaj ryzyka, jakie organizacja jest w stanie zaakceptować dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.).
Zewnętrzny Doradca Podatkowy	Podmiot uprawniony do wykonywania czynności doradztwa podatkowego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz.U.2019.283) działający w każdej dopuszczalnej przez przepisy formie organizacyjnej (w tym również spółki doradztwa podatkowego) poza osobami pełniącymi w strukturze organizacyjnej podatnika funkcję Wewnętrznego Doradcy Podatkowego.

2. CELE STRATEGII PODATKOWEJ

Celem Strategii Podatkowej 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:

- 2.1. Wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Podatnika.
- 2.2. Zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co zapewnia możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowe składanie wiarygodnych i kompletnych informacji i deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.
- 2.3. Określenie zasad obowiązujących u Podatnika 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.
- 2.4. Wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego.
- 2.5. Zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej u Podatnika, co przekłada się na dochowywanie należytej staranności we wszystkich obszarach podatkowych i finalnie uzyskanie efektu zgodności postępowania z

przepisami podatkowymi, co jest udokumentowane i poddawane regularnemu sprawdzeniu.

- 2.6. Wypełnienie obowiązku ustawowego nałożonego na podatników podatku dochodowego od osób prawnych w art. 27c Ustawy o CIT dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Przeznaczone do publikacji informacje o realizowanej strategii podatkowej, za poszczególne lata podatkowe stanowią załączniki do Strategii.

3. ZAKRES STRATEGII PODATKOWEJ

Strategia Podatkowa określa:

- 1) komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- 2) procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- 3) zasady stosowane przez Podatnika w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- 4) podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- 5) zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,
- 6) zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi,
- 7) zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- 8) zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- 9) zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- 10) raportowanie schematów podatkowych,
- 11) zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 12) analizę ryzyka podatkowego i tzw. apetytu na ryzyko podatkowe,
- 13) zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4. ORGANY ODPOWIEDZIALNE ZA REALIZACJĘ STRATEGII PODATKOWEJ

- 4.1. Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadają Komórki Finansowe oraz wskazany w Polityce Podatkowej oraz szczegółowych procedurach i instrukcjach Personel Spółki.
- 4.2. Zarząd Spółki odpowiedzialny jest za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej, wyłącznie w szczegółowym zakresie opisanym w Polityce Podatkowej wdrożonej u Podatnika.
- 4.3. Zarząd może powierzyć jednemu ze swoich członków – w drodze uchwały i za jego zgodą - odpowiedzialność za realizację całości lub części Strategii Podatkowej.

5. ZAKRES PRZEDMIOTOWY STRATEGII PODATKOWEJ

- 5.1. Strategia Podatkowa ma zastosowanie do wszystkich przepisów prawa podatkowego, które nakładają na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka jest zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.
- 5.2. Szczegółowe obowiązki dotyczące kalkulacji i raportowania występujących u Podatnika zobowiązań podatkowych opisane zostały w Polityce Podatkowej Spółki, która określa poniżej wskazane czynności:
 - 5.2.1. Zasady występowania z wnioskami o:
 - 1) wydanie interpretacji podatkowej,
 - 2) wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS),
 - 3) wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).
 - 5.2.2. Zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej.
 - 5.2.3. Zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
 - 5.2.4. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
 - 5.2.5. 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.

6. PODSTAWOWE ZASADY STOSOWANE PRZEZ PODATNIKA W CELU ZACHOWANIA NALEŻYTEJ STARANNOŚCI

- 6.1. Misją podatkowej funkcji Spółki jest dążenie do interpretacji przepisów podatkowych zgodnie z celem prawa i ustawodawcy oraz niewykorzystywanie niejednoznaczności przepisów do osiągnięcia korzyści podatkowych niezgodnych z celami gospodarczymi.
- 6.2. Spółka dąży do pełnej kontroli nad wszystkimi wewnętrznymi procesami podatkowymi, co ma skutkować zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi oraz wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w obszarze podatkowym.
- 6.3. Spółka zapewnia warunki do działania efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej, która zagwarantuje zgodność postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.
- 6.4. Spółka jest i pozostanie nadal wiarygodnym partnerem dla organów Krajowej Administracji Skarbowej lub innych organów podatkowych. Celem Podatnika jest planowanie podatkowe wspierające rzeczywistą działalność gospodarczą i nieuczestniczenie w sztucznych systemach unikania opodatkowania.
- 6.5. Personel Podatnika podejmuje działania objęte Strategią, opierając się na następujących zasadach:
 - 1) ZASADA PODZIAŁU OBOWIĄZKÓW – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych są realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i Personel Podatnika zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
 - 2) ZASADA KOLEGIALNOŚCI – w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie powinna być podejmowana przy udziale co najmniej trzech członków Personelu, zgodnie z wdrożoną w Spółce Polityką Podatkową.
 - 3) ZASADA WIELOSTOPNIOWEJ WERYFIKACJI – transakcje gospodarcze oceniane są w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby: pracownika Komórki Finansowej oraz odpowiednio jego przełożonego, a także

w przypadkach określonych procedurą, Prezesa Zarządu lub Dyrektora Finansowego lub Zewnętrznego Doradcę Podatkowego,

- 4) ZASADA OBOWIĄZKOWEJ OCENY RYZYKA PODATKOWEGO – po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Komórki Finansowe oceniają ryzyko na zasadach określonych w Polityce Podatkowej. W uzasadnionych przypadkach Podatnik rozważa zastosowanie środków prawnych oraz innych instrumentów wyłączających lub ograniczających prawdopodobieństwo zaistnienia lub konsekwencje materializacji ryzyka podatkowego,
- 5) ZASADA SYGNALIZACJI NIEPRAWIDŁOWOŚCI – Personel jest zobowiązany do niezwłocznego zgłoszenia wszelkich nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związanych z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych.

7. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

- 7.1. Spółka stosuje procedury i instrukcje umożliwiające dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.
- 7.2. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu, zarówno pracowników Komórek Finansowych, jak i Komórek Operacyjnych.
- 7.3. Spółka wdrożyła liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej.
- 7.4. Procedury i instrukcje wdrożone w Spółce to:
 - 1) Polityka Podatkowa,
 - 2) Procedura współpracy z kontrahentami,
 - 3) Procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR),
 - 4) Instrukcja dotycząca mechanizmu podzielonej płatności (MPP),
- 7.5. Kalkulacja zobowiązań podatkowych Spółki realizowana jest zgodnie z poniższym procesem:

- 1) Etap I – rozpoznanie skutków podatkowych transakcji gospodarczych,
 - 2) Etap II – weryfikacja zapisów księgowych oraz kalkulacja zobowiązań podatkowych,
 - 3) Etap III – analiza ryzyka podatkowego niezidentyfikowanego na etapie planowania transakcji gospodarczych,
 - 4) Etap IV – weryfikacja i złożenie deklaracji,
 - 5) Etap V – analiza ryzyka podatkowego niezidentyfikowanego przed złożeniem deklaracji – ewentualne korekty deklaracji.
- 7.6. W sytuacji uchybienia terminowi do złożenia deklaracji lub informacji podatkowych Spółka podejmuje niezwłoczne działania w celu złożenia brakującej deklaracji lub informacji oraz wpłaty należnych odsetek. Jednocześnie Spółka weryfikuje przesłanki do złożenia tzw. czynnego żalu lub innych czynności ograniczających odpowiedzialność Spółki lub jej pracowników.
- 7.7. Wszelkie dokumenty związane z weryfikacją transakcji gospodarczych, rozliczeniem zobowiązań podatkowych i raportowaniem podlegają archiwizacji.

8. ZASADY WYKORZYSTYWANIA SYSTEMÓW INFORMATYCZNYCH W PROCESIE KALKULACJI PODATKÓW

- 8.1. Dla prawidłowego zarządzania kwestiami podatkowymi Spółka wdrożyła i stosuje rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku. Powyższe funkcje realizowane są w oparciu o zintegrowany system ERP – SAP.
- 8.2. Stosowane systemy informatyczne zapewniają elastyczność funkcjonalną, integrację poszczególnych składowych systemu w celu zapewnienia integralności danych, niezawodność oraz bezpieczeństwo i właściwą archiwizację danych.
- 8.3. Podatnik, w celu zminimalizowania ryzyka błędów, mogących mieć wpływ na prawidłowość ustalenia zobowiązania podatkowego, zapewnia właściwe wsparcie dla funkcji informatycznej, w szczególności poprzez:
- 1) opisy procesów informatycznych,
 - 2) wytyczne w zakresie powierzania odpowiedzialności, uzgadniania celów, oceny wydajności,

- 3) zapewnienie zasobów sprzętowych i personalnych umożliwiających płynne i elastyczne funkcjonowanie wraz z możliwością dostosowania systemów do zmian w przepisach podatkowych,
- 4) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli, w szczególności:
 - kontrole dostępu do aplikacji zapewniające ochronę informacji oraz ich poufność,
 - kontrole dokonywane przy wprowadzaniu danych,
 - kontrole operacji przetwarzania danych (tj. kontrole sprawdzające, czy wszystkie dane są przetwarzane, czy żadne dane nie znikają lub nie są sztucznie tworzone, czy procesy są wykonywane z poprawnymi wersjami plików oraz czy obliczenia wykonywane w toku przetwarzania danych są dokładne),
 - kontrole wyjść, przy czym na wyjścia składają się rezultat operacji przetwarzania i formatowanie wygenerowanych informacji (kontrole wyjść dające pewność co do tego, że objęte kontrolą raporty są kompletne i dokładne, jak również pewność co do tego, że są rzeczywiście przesyłane do adresatów).

8.4. Spółka dokonuje okresowej weryfikacji ww. wymogów w zakresie systemów IT, w ramach audytu wewnętrznego lub zewnętrznego.

9. NALEŻYTA STARANNOŚĆ W ZAKRESIE ANALIZY PROCESÓW PODATKOWYCH

- 9.1. Wskazani członkowie Personelu Spółki na bieżąco monitorują zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowisko organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowno-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, raportowane są do Dyrektora Finansowego i Głównego Księgowego.
- 9.2. W przypadku zmian w stanowisku organów lub orzecznictwie sądowno-administracyjnym, Spółka przeprowadza analizę historycznych transakcji w celu oceny, czy nie doszło do wykrycia ryzyka podatkowego.
- 9.3. Przy ocenie istotnych zmian w prawie podatkowym, lub pojawieniu się kwestii niejednoznacznych prawnie, Spółka może współpracować w ich ocenie z podmiotami zewnętrznymi.

- 9.4. Dla Personelu Podatnika organizowane są szkolenia mające na celu uzupełnienie lub rozszerzenie wiedzy z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz wewnętrznych procesów i procedur podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego członka Personelu).
- 9.5. W celu zapewnienia aktualności Strategii Podatkowej oraz procedur i procesów, za pośrednictwem których jest realizowana. Podatnik dokonuje corocznej weryfikacji powyższych dokumentów, dostosowując je do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk. Weryfikacja może być realizowana, zgodnie z decyzją Zarządu przez Zewnętrznego Doradcę Podatkowego lub służby własne Podatnika.

10. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

- 10.1. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka przyjęła i stosuje zasady określone w ust. 6 - 8 Strategii oraz dzieli dokonywane transakcje na typowe transakcje gospodarcze (występujące na bieżąco w Spółce transakcje nie budzące wątpliwości podatkowych) i transakcje pozostałe.
- 10.2. Przez typowe transakcje gospodarcze rozumie się transakcje planowane przez Komórki Operacyjne, których charakter odpowiada transakcjom gospodarczym zrealizowanym w oparciu o wzory dokumentów uprzednio zaakceptowanych przez Komórki Finansowe oraz służby prawne Podatnika.
- 10.3. Przez transakcje pozostałe rozumie się transakcje inne niż typowe transakcje gospodarcze, w tym również planowane lub wdrażane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych.
- 10.4. Dla transakcji gospodarczych ustala się progi istotności, od których uzależniony jest udział poszczególnych członków Personelu w procesie weryfikacji i akceptacji danej transakcji. Szczegółowy podział transakcji zawiera wdrożona przez Podatnika Polityka Podatkowa.
- 10.5. Spółka zarządza ryzykiem podatkowym, w szczególności poprzez:
- 1) analizę interpretacji organów podatkowych wydanych w podobnych sprawach, orzeczeń sądów administracyjnych dotyczących analogicznych zagadnień podatkowych;
 - 2) uzyskanie opinii podatkowej od zewnętrznego doradcy podatkowego;
 - 3) wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej;

- 4) wystąpienie z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
 - 5) zastosowanie się do interpretacji ogólnej Ministra Finansów;
 - 6) zastosowanie się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej;
 - 7) wystąpienie z wnioskiem o podpisanie umowy APA.
- 10.6. Decyzję o podjęciu działań wskazanych w ust 10.5. pkt. 2-4 podejmuje Główny Księgowy wraz z Dyrektorem Finansowym w porozumieniu z Prezesem Zarządu.
- 10.7. Wszelkie rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

11. APETYT NA RYZYKO PODATKOWE

Spółka, prowadząc działalność biznesową zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, nie akceptuje działań lub zaniechań, które powodowałyby powstanie ryzyka podatkowego (nie definiuje się żadnego apetytu na ryzyko). W szczególności Spółka:

- 1) przyjmuje aktywne podejście do zarządzania ryzykiem podatkowym, biorąc pod uwagę konsekwencje podatkowe dokonywanych transakcji,
- 2) poszukuje zewnętrznych porad podatkowych, w przypadku gdy opodatkowanie dokonywanych transakcji jest złożone, niejasne lub niepewne,
- 3) nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia,
- 4) podejmuje decyzje przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie względy podatkowe. W szczególnie uzasadnionych przypadkach zarządzanie ryzykiem podatkowym może polegać na wystąpieniu o wydanie opinii zabezpieczających, o których mowa w rozdziale 4 (Opinie zabezpieczające) działu IIIA Ordynacji podatkowej.

12. REAKCJA NA RYZYKO PODATKOWE

12.1. Ryzyko podatkowe zidentyfikowane w związku z dokonaną czynnością, zmianami w orzecznictwie podatkowym lub błędem Personel Podatnika każdorazowo zgłasza bezpośrednim przełożonym.

- 12.2. W przypadku zidentyfikowanego ryzyka Spółka szacuje jego wartość i podejmuje decyzje co do sposobu postępowania w celu likwidacji skutków finansowych zidentyfikowanego ryzyka.
- 12.3. Decyzje o których mowa w ust. 12.2 podejmowane są przez Personal Podatnika, zgodnie z wartością wskazanych w Polityce Podatkowej.
- 12.4. W przypadku gdy nie da się poprawić błędów wiążących się z istnieniem ryzyka podatkowego, o sposobie postępowania decyduje Dyrektor Finansowy w porozumieniu z Zarządem.

13. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W ZAKRESIE TRANSAKCJI ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

- 13.1. W sytuacji, gdy w Spółce występują transakcje z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT, Podatnik podejmuje czynności mające na celu zapewnienie ich rynkowego charakteru oraz odpowiednie udokumentowanie (przygotowanie dokumentacji cen transferowych).
- 13.2. Ustalenie warunków w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, jest potwierdzone analizą rynkowego charakteru tych warunków (analizy benchmarkingowe).
- 13.3. W przypadku transakcji kontynuowanych w kolejnych latach Podatnik okresowo i zgodnie z przepisami dokonuje aktualizacji analiz rynkowego charakteru ich warunków.
- 13.4. Za zapewnienie rynkowego charakteru transakcji odpowiadają pracownicy Komórek Operacyjnych zaangażowani w obsługę danej transakcji, we współpracy z pracownikami Komórek Finansowych.
- 13.5. Podatnik po zakończeniu roku weryfikuje ciążące na nim obowiązki w zakresie przygotowania dokumentacji cen transferowych oraz raportowania w tym zakresie. W szczególności analizuje obowiązek:
- 1) Przygotowania dokumentacji lokalnej (Local File),
 - 2) Przygotowania dokumentacji grupowej (Master File),
 - 3) Sporządzenia informacji o cenach transferowych,
 - 4) Przygotowania pozostałych informacji i oświadczeń wymaganych przepisami.
- 13.6. Analizę, o której mowa w pkt. 13.5. przeprowadza pracownik Komórki Finansowej pod nadzorem Głównego Księgowego. Na podstawie analizy Główny Księgowy, w

porozumieniu z Dyrektorem Finansowym podejmuje decyzję o sporządzeniu odpowiedniej dokumentacji podatkowej.

- 13.7. Główny Księgowy informuje Zarząd Spółki o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych oraz stosowaniu cen rynkowych oraz udostępnia ją Zarządowi w celu umożliwienia zapoznania się z nią i jej weryfikacji.
- 13.8. Obowiązki związane z przygotowaniem dokumentacji podatkowej lokalnej i grupowej oraz raportowaniem transakcji realizowane są w sposób zgodny z przepisami i w ustawowych terminach.
- 13.9. W przypadku szczególnie istotnych wartościowo lub skomplikowanych dokumentacji, Spółka może korzystać z wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

14. ZASADY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH ZWIĄZANYCH Z TRANSAKcjAMI Z PODMIOTAMI Z RAJÓW PODATKOWYCH

- 14.1. Spółka identyfikuje transakcje zawierane z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- 14.2. Planując transakcję z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, Spółka przeprowadza analizę skutków podatkowych oraz obowiązków związanych z taką transakcją. Analizę skutków podatkowych oraz obowiązków związanych z transakcją z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję przeprowadza Główny Księgowy.
- 14.3. Na podstawie analizy Główny Księgowy sporządza rekomendację dla Dyrektora Finansowego, odnośnie kontynuowania transakcji z podmiotem z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

15. ZASADY POSTĘPOWANIA PRZY PLANOWANYCH I WDRAŻANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- 15.1. Spółka zachowuje szczególną ostrożność przy planowaniu i wdrażaniu działań restrukturyzacyjnych, w szczególności których elementem są przekształcenia formy prawnej prowadzonej działalności, połączenia, podziały, wydzielania czy transfery części przedsiębiorstwa.
- 15.2. Przed planowanym działaniem restrukturyzacyjnym Spółka dokonuje szczegółowej analizy skutków podatkowych zamierzonych działań, zarówno z perspektywy poszczególnych etapów, jak również całości restrukturyzacji. Spółka weryfikuje, czy zamierzone bądź podobne działania restrukturyzacyjne nie zostały wskazane w

komunikatach ogłaszanych przez organy krajowej administracji skarbowej jako noszące znamiona obejścia prawa podatkowego.

15.3. Za przeprowadzenie analizy skutków podatkowych planowanych działań restrukturyzacyjnych odpowiedzialny jest Zarząd. W przypadkach złożonych lub skomplikowanych działań restrukturyzacyjnych Spółka może korzystać z wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

15.4. Decyzje dotyczące wdrożenia działań restrukturyzacyjnych podejmowane są przez Zarząd Spółki z zachowaniem zasad określonych w pkt. 6.5.

16. RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

16.1. Spółka wdrożyła szczegółową wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR). Procedura MDR określa zasady postępowania w zakresie identyfikacji oraz raportowania schematów podatkowych, w tym:

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji,
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych,
- 6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych,
- 7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

16.2. Podatnik dokonuje bieżącej oceny planowanych i realizowanych transakcji pod kątem konieczności raportowania schematów podatkowych.

17. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

- 17.1. Celem Podatnika jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka będzie działać w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.
- 17.2. Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.
- 17.3. Podatnik bez zbędnej zwłoki odpowiada na pisma kierowane przez KAS i na bieżąco współpracuje, jeśli istnieje taka potrzeba, z pracownikami organów podatkowych.
- 17.4. Spółka upoważnia przynajmniej dwóch członków Personelu do składania deklaracji w formie elektronicznej.

18. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

- 18.1. Strategia Podatkowa oraz jej zmiany wprowadzane są w drodze Zarządzenia Prezesa Zarządu.
- 18.2. Spółka zamieszcza w ustawowym terminie informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy na swojej stronie internetowej.
- 18.3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata podatkowe stanowią załącznik do niniejszej Strategii.

Załączniki:

1. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2020.