



INFORMACJA KRONOSPAN POLSKA SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R. DO 30 WRZEŚNIA 2021 R.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym Kronospan Polska sp. z o.o. przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

I. Informacje ogólne

a. Informacje ogólne o Kronospan Polska sp. z o.o.

- i. Kronospan Polska sp. z o.o. (dalej jako: „**Kronospan Polska**”) posiada siedzibę w Szczecinku (kod pocztowy: 78-400), przy ul. Waryńskiego 1.
- ii. Kronospan Polska zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym w Koszalinie, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 000090347, NIP 6731596217, REGON 330577037.
- iii. Kronospan Polska jest jedną ze spółek w międzynarodowej organizacji prowadzącej działalność operacyjną w obszarze produkcji i dystrybucji materiałów drewnopochodnych oraz komponentów wykorzystywanych m.in. w przemyśle meblarskim, budowlanym i wyposażenia wnętrz, posiadającej ponad 120-letnie doświadczenie i uznawanej za światowego lidera produkcji płyt drewnopochodnych.

b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Kronospan Polska wykonując obowiązki podatkowe

- i. Kronospan Polska jest wiodącym producentem materiałów drewnopochodnych oraz najwyższej jakości produktów dla branży meblarskiej z drewna certyfikowanego oraz poużytkowego i recyklingowego. Kronospan Polska prowadzi produkcję w ramach zrównoważonego rozwoju, stosując innowacyjne technologie. Częściowo prowadzi działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.
- ii. Kronospan Polska jest dużym podmiotem produkcyjnym, o ugruntowanej historii. Wizytówką tej spółki są innowacyjne, proekologiczne rozwiązania technologiczne, wynikające z troski o środowisko naturalne.
- iii. Istotnym czynnikiem działalności Kronospan Polska jest nieustanne prowadzenie coraz nowszych i bardziej postępowych inwestycji.
- iv. Filarem sukcesu Kronospan Polska jest odpowiednie zarządzanie kwestiami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- v. Zarząd Kronospan Polska składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności chcą odzwierciedlić na wszystkich szczeblach organizacji tej spółki, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

II. Informacja o stosowanych przez Kronospan Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, regulują procedury podatkowe obowiązujące w Kronospan Polska (pisemne oraz ustne/obiegowe).

b. Stosowane procedury

W roku podatkowym 2020/2021 w Kronospan Polska obowiązywały między innymi następujące procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną tej spółki:

- i. **Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR)** określa zasady prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.
- ii. **Procedura rozliczania podatku u źródła od płatności zagranicznych** określa m.in. zasady identyfikacji transakcji podlegających opodatkowaniu podatku u źródła, analizy rzeczywistego właściciela należności, poboru podatku u źródła, wymogi dokumentacyjne oraz zasady dochowywania należytej staranności przy płatnościach zagranicznych, w celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku u źródła.
- iii. **Procedura dotycząca organizacji zakupu surowców, materiałów i wyrobów** określa zasady postępowania przy rozpatrywaniu zapotrzebowania materiałowego, zamawianiu, dostawie i odbiorze dostarczonych surowców, materiałów i wyrobów, niezbędnych do realizacji zadań produkcyjnych Kronospan Polska, w tym gromadzenia właściwej dokumentacji (m.in. zamówienia, dokumenty dostawy, faktury) oraz weryfikacji ich poprawności i osoby odpowiedzialne w powyższym zakresie. Kronospan Polska posiada również **Szczegółowy Podręcznik Zakupowy** określający politykę zakupową realizowaną przez spółki powiązane, w tym zasady odbioru i kontroli usług.
- iv. **Procedura dotycząca zawierania umów handlowych z dostawcami i kooperantami – wykonawcami zleconych usług** określa tryb postępowania przy zawieraniu umów handlowych, w szczególności w zakresie realizacji prac inwestycyjnych, wykonywania usług transportowych i spedycyjnych, realizacji prac konserwatorskich i remontowych maszyn i urządzeń. Procedura określa też m.in. sposób weryfikacji i wyboru dostawców, tryb zatwierdzania umów handlowych oraz nadzór nad ich sporządzaniem, zasady przyjmowania i realizacji zamówień zasady odpowiedzialności w ww. zakresie.
- v. **Procedura dotycząca kontroli i rozliczania prac firm zewnętrznych** określa zasady postępowania w przypadku prac wykonywanych przez podmioty zewnętrzne na terenie zakładu Kronospan Polska, w tym obowiązku sporządzania raportów i innej dokumentacji z wykonanych prac oraz mające zapewnić weryfikację jakości tych prac, ochronę obiektu i mienia Kronospan Polska.
- vi. **Procedura dochowania należytej staranności w transakcjach krajowych i zagranicznych** określa wymogi w zakresie działań związanych z dochowaniem należytej staranności w VAT.
- vii. **Instrukcja dotycząca konfiguracji i kontroli transmisji faktur elektronicznych** określa zasady wprowadzania faktur elektronicznych w systemie elektronicznym wykorzystywanym przez Kronospan Polska.
- viii. **Procedura kontroli należności** określa zasady postępowania przy akceptacji i zakładaniu konta nowego klienta, ustalaniu warunków płatności, nadzorowaniu terminowości zapłaty, w tym przy wysyłaniu przypomnień w przypadku opóźnień i naliczaniu odsetek za opóźnienie, a także warunki stosowania ulgi na złe długi w podatku VAT.

- ix. **Procedura zakupu i przyjęcia recyklingu** określa zasady postępowania przy zawieraniu umów z dostawcami oraz przyjęciu dostawy na terenie zakładu Kronospan Polska, w tym związane z gromadzeniem potrzebnej dokumentacji, kontrolą danych zawartych w dokumentach dostawy ze stanem faktycznym, fakturowaniem, ewidencją, reklamacjami ilościowymi oraz jakościowymi w okresie rozliczeniowym, wraz ze wskazaniem pracowników odpowiedzialnych za poszczególne etapy procedury.
- x. **Procedura zmiany rachunków bankowych kontrahentów** określa działania zmierzające do uszczelnienia systemu kontroli rachunków bankowych kontrahentów podczas sporządzania płatności za faktury krajowe i zagraniczne.
- xi. **Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)** określa zasady identyfikacji transakcji podlegających MPP oraz zasady dokonywania przelewu podzielonej płatności, jak i zasady dotyczące obowiązków związanych z białą listą podatników wraz z ustaleniem obowiązków i zasad odpowiedzialności w tym zakresie.
- xii. **Procedura stosowania stawki 0% z tytułu eksportu** określa zasady dotyczące stosowania stawki VAT 0% z tytułu eksportu towarów oraz przygotowywania dokumentacji celem terminowego składania deklaracji i korekt deklaracji z tytułu eksportu towarów, jak i wskazuje obszary kontroli oraz odpowiedzialność dla elementów cząstkowych ww. procesu.
- xiii. **Procedura stosowania stawki 0% z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT)** określa zasady dotyczące stosowania stawki VAT 0% z tytułu WDT oraz przygotowywania dokumentacji WDT celem terminowego składania deklaracji i korekt deklaracji z tytułu WDT, jak i wskazuje obszary kontroli oraz odpowiedzialność dla elementów cząstkowych ww. procesu.
- xiv. **Procedura kontroli wewnętrznej w zakresie wykrywania transakcji nielegalnych lub nieprawidłowych mogących mieć wpływ na przepływ towarów** określa tryb i harmonogram czynności sprawdzających dających możliwość zapobiegania, wykrywania i korygowania błędów przy imporcie i eksporcie towarów oraz możliwość zapobiegania nielegalnym lub nieprawidłowym transakcjom oraz ich wykrywania.
- xv. **Procedura kwalifikowania towarów według taryfy celnej, określania pochodzenia towaru, stosowania stawek celnych** określa tryb postępowania pracowników Kronospan Polska przy klasyfikowaniu towarów według taryfy celnej, określaniu pochodzenia towaru, ubieganiu się o autonomiczne lub preferencyjne stawki celne w imporcie, wnioskowaniu o wydanie świadectwa pochodzenia oraz wystawianiu certyfikatów/deklaracji dotyczących wywozu.
- xvi. **Procedura weryfikacji zgłoszeń celnych** określa tryb postępowania pracowników Kronospan Polska przy zgłoszeniach celnych dokonywanych na rzecz przedsiębiorstwa oraz reprezentujące je osoby trzecie, np. agentów celnych, spedytorów i zgłaszanie nieprawidłowości organom celnym.
- xvii. **Procedura określania prawidłowej wartości celnej towaru** określa tryb postępowania pracowników Kronospan Polska przy ustaleniu wartości celnej taryfy w zgłoszeniach celnych, dokonywaniu zgłoszeń celnych oraz korekt w zgłoszeniach celnych.
- xviii. **Procedura akceptacji nowych klientów** określa zasady identyfikacji i weryfikacji potencjalnych klientów Kronospan Polska oraz prowadzenia ewidencji nowych klientów przy wykorzystaniu systemów elektronicznych oraz osoby odpowiedzialne w powyższym zakresie.

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

W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej, z uwagi na przekonanie co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Kronospan Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

a. Informacje ogólne

- i. Kronospan Polska realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
 - CIT;
 - PIT;
 - VAT;
 - podatku od nieruchomości.
- ii. Kronospan Polska w roku podatkowym 2020/2021 wypełniała również w terminie obowiązki celne w związku z dokonywanym importem towarów.
- iii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).

b. CIT

- i. W deklaracji rocznej CIT-8 za rok podatkowy trwający od 1.10.2020 r. do 30.09.2021 r., Kronospan Polska wykazała:
 - dochód podatkowy ze źródeł przychodów inne niż zyski kapitałowe w kwocie 399.123.486,82 zł (łącznie przychody podatkowe 2.716.113.841,92 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 2.316.990.355,10 zł). Należny podatek CIT wyniósł 9.688.953 zł;
 - stratę podatkową z zysków kapitałowych w kwocie 13.295.415,09 zł (łącznie przychody podatkowe 0,00 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 13.295.415,09 zł).
- ii. Na wysokość należnego podatku CIT istotny wpływ miało osiągnięcie przez Kronospan Polska dochodu zwolnionego z opodatkowania, w związku z prowadzeniem działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE) (pkt iv poniżej). Poprzez prowadzenie inwestycji na terenie SSE Kronospan Polska przyczynia się do przyspieszenia rozwoju gospodarki, nowych rozwiązań technicznych i technologicznych oraz tworzenia nowych miejsc pracy.
- iii. Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym 2020/2021 transakcje z zagranicznymi kontrahentami, Kronospan Polska występowała w roli płatnika podatku u źródła. Na tę okoliczność Kronospan Polska złożyła do właściwego urzędu skarbowego roczną deklarację CIT-10Z oraz deklaracje IFT-2R (przekazane także podatnikom).
- iv. Kronospan Polska wykazała dochody zwolnione z opodatkowania, osiągnięte z tytułu działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. W tym zakresie Kronospan Polska złożyła załącznik CIT-8S.

c. PIT

- i. Przeciętne zatrudnienie w Kronospan Polska wyniosło na koniec badanego roku podatkowego 765 pracowników oraz osób zatrudnionych na innej podstawie niż umowa o pracę (w tym kadra kierownicza).

- ii. W związku z powyższym, Kronospan Polska działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT oraz składek ZUS. W szczególności w roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT oraz składek na ZUS (a także wysyłała roczne informacje PIT-11 i PIT-8C, jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR).

d. VAT

- i. Kronospan Polska jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Kronospan Polska w roku podatkowym 2020/2021 w ramach rozliczenia VAT składała następujące deklaracje/informacje: VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT oraz WNT), JPK V7M.
- ii. Z związku z transakcjami sprzedażowymi VAT Kronospan Polska wykazywała:
- WDT;
 - WNT;
 - wewnątrzwspólnotowe świadczenie usług;
 - dostawę towarów zwolnioną z VAT;
 - dostawę towarów opodatkowanych stawką 8%;
 - dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowanych stawką 23%;
 - eksport towarów;
 - import towarów i usług.

- iii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska dokonywała nabycia i sprzedaży towarów i usług zarówno od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej, jak i w krajach trzecich.

e. Podatek od nieruchomości

- i. Kronospan Polska realizuje również obowiązki wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- ii. Kronospan Polska w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu miasta deklarację DN-1.

V. Informacje odnośnie liczby 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 2020/2021 w Kronospan Polska wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka złożyła w terminie MDR-1 oraz MDR-3 w związku z wypłatą dywidendy i zaliczki na dywidendę.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kronospan Polska (za rok obrotowy/podatkowy 2020/2021), w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020/2021 w księgach Kronospan Polska wykazane zostały następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kronospan Polska (za rok obrotowy/podatkowy 2020/2021), tj.:

- i. wybrane przypadki nabycia towarów i usług od podmiotów powiązanych;
- ii. wzajemne poręczenie pomiędzy Kronospan Polska i podmiotem powiązаными.

VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Kronospan Polska działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie podejmowała oraz nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VIII. Informacja o złożonych wnioskach

- i. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- ii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- iii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- iv. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Kronospan Polska na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.