

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPÓŁKI BOERNER INSULATION SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

SPIS TREŚCI

Spis Treści	2
Zastosowane Skróty	4
Dane Podatnika.....	5
Założenia w Zakresie Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej	6
Zakres Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej	7
Informacja na temat procesów i procedur podatkowych realizowanych przez Spółkę	7
Informacje ogólne	7
Procesy podatkowe	7
Procedury dotyczące podatków	9
Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	11
Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	12
Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP	12
Informacja o schematach podatkowych.....	13
Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	13
Transakcje z podmiotami powiązаныmi	14
Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP	14

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	15
Katalog złożonych wniosków	15
Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	17

ZASTOSOWANE SKRÓTY

Spółka	Boerner Insulation Sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. z dnia 13 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. z dnia 16 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. z dnia 9 sierpnia 2022 r. (Dz. U. z 2022 r. poz. 1570)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa o rachunkowości z dnia 24 września 1994 r., tj. z dnia 1 lutego 2021 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
RWNP	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wydane przez KAS (wersja 2.0. czerwiec 2020 r.)

DANE PODATNIKA

Pełna nazwa	Boerner Insulation Sp. z o.o.
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Dzień utworzenia	15 kwietnia 2019 r.
KRS	0000782180
NIP	6121867729
REGON	38311278800000
Adres siedziby	Ul. Wyzwolenia 55
Miejscowość	Wykroty
Kod pocztowy	59-730
Kraj siedziby	Polska
Adres strony internetowej	https://boernerinsulation.pl/

W zakresie informacji finansowych niniejszy dokument został sporządzony w oparciu o następujące dokumenty:

- pełne sprawozdanie Spółki za Rok Podatkowy,
- zeznanie roczne CIT-8 za Rok Podatkowy.

ZAŁOŻENIA W ZAKRESIE INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez Spółkę celem spełnienia obowiązku ustawowego wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT podatnicy będący częścią grupy kapitałowej oraz podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana za Rok Podatkowy przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości Informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

Na podstawie art. 27c ust. 4 Ustawy o CIT podatnik zamieszcza Informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu Roku Podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki.

ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja na temat procesów i procedur podatkowych realizowanych przez Spółkę

Informacje ogólne

Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Procesy podatkowe

Z perspektywy wypełnienia obowiązków nakładanych przez przepisy prawa podatkowego, Spółka w prowadzonej działalności zobowiązana była zapewnić skuteczną kontrolę nad wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych. Procesy stosowane w Spółce wynikają z wewnętrznych zasad prowadzenia spraw rachunkowych.

Spółka zobowiązana była dochować należytej staranności przy składaniu deklaracji i rozliczeń podatkowych oraz o terminowość ich dostarczania do organów podatkowych.

Za wykonywanie obowiązków księgowych w Spółce odpowiadał wewnętrzny dział księgowy. Księgowość Spółki stanowiła rozbudowaną strukturę w celu zapewnienia terminowości przy składaniu deklaracji podatkowych oraz dochowania należytej staranności przy rozliczeniach podatkowych.

Wewnętrzny dział księgowy składał się z głównej księgowej oraz czterech księgowych pomocniczych. Osoby z działu księgowego dysponują niezbędną wiedzą oraz umiejętnościami celem wykonywania powierzonych czynności.

W Roku Podatkowym bezpośredniego nadzoru nad działalnością działu księgowego dokonywał Dyrektor Finansowy nie wchodzący w skład Zarządu Spółki. Funkcje Dyrektora Finansowego w tym zakresie polegają na sprawowaniu faktycznej weryfikacji oraz kontroli nad działalnością działu księgowego.

Rozbudowana struktura działu finansowo-księgowego powinna umożliwiać zachowanie transparentności w działaniach Spółki, dochowanie należytej staranności w zakresie obowiązków informacyjno-podatkowych oraz terminowości rozliczeń Spółki.

Ponadto, całość pracy działu księgowego była wspierana przez zewnętrznych doradców podatkowych, współpracujących ze Spółką.

Z treści sprawozdania finansowego wynika, że w kwestiach ryzyka podatkowego Spółka powinna była stawiać na politykę zachowawczą, która cechuje się niską skłonnością do podejmowania ryzyka w obszarze podatków.

Zarząd ponosił odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka była narażona. Obowiązkiem zarządu było określenie odpowiednich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów.

W ocenie działu księgowego w Roku Podatkowym ryzyko podatkowe było e analizowane oraz podlegało ograniczeniu poprzez bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych.

Zgodnie z wewnętrznymi zasadami funkcjonowania oraz prowadzenia spraw Spółki, proces realizacji obowiązków podatkowych składa się z następujących elementów:

- zebranie danych i dokumentów do wyliczenia podstawy opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka przyjęła następujące zasady:

- Zarządzanie ryzykiem kredytów kupieckich
Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzytelności, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.
- Zarządzanie ryzykiem płynności
Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.
- Zarządzanie ryzykiem rynkowym
Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji. W celu zarządzania ryzykiem rynkowym Spółka przyjmuje na siebie zobowiązania finansowe.
- Zarządzanie ryzykiem walutowym
Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

- Zarządzanie ryzykiem stopy procentowej

Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez ograniczanie potencjalnej straty grożącej z tytułu zmian stóp procentowych przez odpowiednie kształtowanie struktury pozycji bilansowych i pozabilansowych. Według informacji pochodzących z działu księgowego w Spółce istniały procedury wewnętrzne, oparte na ustnych instrukcjach oraz najlepszych praktykach zachowania należytej staranności.

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT w Informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka przekazuje informację na temat dobrowolnej współpracy z KAS.

W zakresie kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje chęć współpracy, dostarcza wymagane dokumenty w określonych terminach oraz odpowiadała na wezwania organów podatkowych, uzupełniając ewentualne braki formalne lub dostarczając wyjaśnienia.

Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT nakłada na podatnika obowiązek wykazania w Informacji o realizowanej strategii podatkowej informacji odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- składki na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK),
- składki na PFRON,
- składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Spółka co do zasady wywiązywała się z zobowiązań podatkowych, składała niezbędne deklaracje podatkowe nie przekraczając terminów ustawowych.

Informacja o schematach podatkowych

Zgodnie z posiadaną informacją, w Roku Podatkowym nie został zidentyfikowany schemat podatkowy, który podlegałby obowiązkowi przekazania do Szefa KAS.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Na mocy art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT Spółka jest zobowiązana do wykazania w Informacji o realizowanej strategii podatkowej informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 363 179 044,29 zł. Zgodnie z regulacjami Ustawy o CIT w niniejszej Informacji Spółka jest zobowiązana wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, jeżeli ich wartość przekroczyła 18 158 952,21 zł.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała kilka transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.

Wyszczególnienie transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki zostało przedstawione w tabeli poniżej.

Podmiot powiązany	Kwota transakcji PLN	Rodzaj transakcji
Dehtochema Insulation a.s. (Czechy)	34 942 030,65	Sprzedaż towarów
TechnoNICOL- Construction Systems LLC (Rosja)	Wartość kapitału: 63 505 935,90 Wartość odsetek: 2 130 709,25	Uzyskanie pożyczki

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o

rachunkowości. Wykaz podmiotów powiązanych wraz ze wskazaniem kwot transakcji został przedstawiony w punkcie powyżej.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W oparciu o art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT podatnik jest zobowiązany do wykazania w Informacji planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym doszło do działań restrukturyzacyjnych w strukturze Spółki. Wpisem nr 13 z dnia 28 lipca 2022 r., sygn. akt RDF/339369/21/492, doszło do wykreślenia dotychczasowego wspólnika - SKA Assets Management Limited. Udziały tego wspólnika zostały sprzedane na rzecz INFLECTION MANAGEMENT CORPORATION LIMITED (obecnego wspólnika).

Katalog złożonych wniosków

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT nakłada na podatnika obowiązek przekazywania informacji o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Poniższa tabela przedstawia katalog złożonych przez Spółkę wniosków w Roku Podatkowym, za który jest składana Informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Katalog złożonych wniosków	Liczba wniosków
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	1
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0

W Roku Podatkowym Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wykaz złożonych wniosków wraz z zakresem został wskazany w poniższej tabeli.

Rodzaj złożonego wniosku	Zakres złożonego wniosku

<p>Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego</p>	<p>W dniu 3 marca 2022 r. przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej została wydana interpretacja przepisów prawa podatkowego (interpretacja indywidualna) w zakresie ustalenia czy ponoszone przez Spółkę wydatki w zakresie realizacji inwestycji będą stanowić koszty kwalifikowane w rozumieniu §8 Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie pomocy publicznej udzielanej niektórym przedsiębiorcom na realizację nowych inwestycji. Stanowisko przedstawione przez Spółkę zostało uznane w części prawidłowe, a w części nieprawidłowe.</p>
--	---

Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W oparciu o art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna zawierać 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.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest Informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała 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 oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Należy zaznaczyć, że w Roku Podatkowym Spółka zawierała transakcję z podmiotem mającym siedzibę na terytorium Rosji. Na mocy obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 14 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych, Rosja została umieszczona na powyższej liście (tj. jest uznawana za tzw. raj podatkowy).

W związku z powyższym transakcje zawarte z podmiotem rosyjskim w Roku Podatkowym nie są uznawane za transakcje przeprowadzane z tzw. rajem podatkowym.