

Sprawozdanie
z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy
kończący się 31 grudnia 2021 roku
Balex Metal sp. z o.o.

Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	4
1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS.....	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR.....	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku.....	7
2.2. MDR.....	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.....	8
3.1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi.....	8
3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.....	8
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	9
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Niniejszy dokument
Spółka lub Balex Metal	Balex Metal spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Balex Metal to przedsiębiorstwo działające na rynku producentów materiałów budowlanych, dostarczające rozwiązania dla budownictwa przemysłowego, mieszkaniowego i rolnictwa. Jest producentem płyt warstwowych, blachodachówek, termoizolacji, profili zimnociętych, orynnowania i blach konstrukcyjnych.

Spółka należy do międzynarodowej, założonej w 1972 r., grupy Kingspan, której siedziba mieści się w Irlandii i w ramach której spółka dominująca jest notowana na giełdzie. Grupa Kingspan jest wiodącym światowym dostawcą technologii izolacyjnych i kompletnych systemowych rozwiązań dla budynków o wysokiej wydajności energetycznej i niskiej emisji CO₂.

W szczególności działalność Grupy Kingspan koncentruje się na produkcji wyrobów o charakterze „premium” – wiodących produktów w branży z perspektywy takich wskaźników jak wydajność cieplna i strukturalna, ognioodporność i wpływ na środowisko, etc.

Grupa Kingspan dostarcza wysokowydajne i niskoemisyjne rozwiązania dla budownictwa w wielu sektorach rynku i regionach geograficznych. Wysokiej jakości produkty Grupy Kingspan tworzone są z myślą o spełnieniu specjalistycznych potrzeb architektów i deweloperów, przy jednoczesnym zapewnieniu wartości dodanej dla właścicieli i użytkowników budynków. Grupa Kingspan zajmuje wiodącą pozycję na rynku w Wielkiej Brytanii, Europie, Ameryce Północnej, Australii i Ameryce Łacińskiej.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

- 1. Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
- 2. obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z niniejszej Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:
 - a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
 - c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - f) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.

- g) właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) procedura akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.
- k) obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR). Spółka przyjęła i wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) uwzględniającą objaśnienia podatkowe dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych opublikowane dnia 31 stycznia 2019 r.
- l) polityka cen transferowych.
- m) obowiązki z zakresu podatku u źródła. Spółka przyjęła i wdrożyła wewnętrzną instrukcję w zakresie poboru podatku u źródła.
- n) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Powyższe procesy i działania Spółka są dostosowywane do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, zidentyfikowanych nowych ryzyk oraz pojawiających się sytuacji wyjątkowych.

Procedury Spółki są przede wszystkim dostosowane do zmian zachodzących przepisach prawnych i zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Na koniec okresu objętego niniejszym sprawozdaniem Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

W Spółce wyznaczona została rola dedykowana do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi – Kierownik ds. Raportowania i księgowości.

Spółka posiada wewnętrzne sformalizowane zasady regulujące terminy przekazywania do działu księgowości informacji o zdarzeniach mających wpływ na rozliczenia podatkowe – przykładowo w zakresie dokumentowania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów oraz eksportu, przepływu faktur towarowych, kosztowych, fakturowania, rozliczenia produkcji etc. Pracownicy Spółki mają obowiązek konsultowania z działem księgowym Balex Metal szeregu podejmowanych działań pod kątem rozliczeń podatkowych – przykładowo, dział marketingu zobowiązany jest do konsultowania rozliczeń związanych z przeprowadzanymi akcjami promocyjnymi, a dział sprzedaży zobowiązany jest do konsultacji w przypadku ryzyka wystąpienia tzw. transakcji łańcuchowej.

Spółka przechowuje księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego. System księgowy Balex Metal podlega okresowej weryfikacji, stosownie do wprowadzanych zmian przepisów podatkowych. W sytuacjach wątpliwych, pracownicy Spółki zasięgają opinii m. in. doradcy podatkowego.

Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego w zakresie:

I. podatku dochodowego od osób prawnych:

- Spółka prowadzi ewidencję rachunkową w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także uwzględniającą w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.
- Spółka wpłaca zaliczki miesięczne w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
- Spółka składa roczne deklaracje na podatek dochodowy od osób prawnych w ustawowym terminie.
- Spółka wpłaca podatek należny albo różnicę między podatkiem należnym od dochodu wykazanego w zeznaniu a sumą należnych zaliczek za okres od początku roku w ustawowym terminie (za lata 2019 oraz 2020 Spółka wnioskuje o zwrot z tytułu nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych).

II. cen transferowych:

- Spółka przygotowuje lokalną dokumentację cen transferowych wraz z analizami porównawczymi w ustawowym terminie.
- Spółka załącza grupową dokumentację cen transferowych do lokalnej dokumentacji cen transferowych w ustawowym terminie.
- Spółka składa oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych, a także że ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane w ustawowym terminie.
- Spółka składa informację o cenach transferowych TPR-C w ustawowym terminie.

III. podatku dochodowego od osób fizycznych – obowiązki płatnika:

- Spółka jako zakład pracy wywiązuje się terminowo z obowiązków płatnika - tj. oblicza, pobiera i wpłaca zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie do 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
- Spółka przekazuje do urzędu skarbowego formularze: PIT-4R (Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy), PIT-11 (Informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku), PIT-8C (Informacja o niektórych dochodach z kapitałów pieniężnych), PIT-8AR (Deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym) w terminie do końca stycznia kolejnego roku.
- Spółka przekazuje do podatników formularze PIT-11 i PIT-8C w terminie do końca lutego kolejnego roku.

IV. podatku od towarów i usług:

- Spółka prowadzi ewidencję zawierającą dane pozwalające na prawidłowe rozliczenie podatku i sporządzenie informacji podsumowującej.
- Spółka wysyła pliki JPK_V7M za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po każdym kolejnym miesiącu (wcześniej JPK_VAT i deklaracje - za okresy do 1 października 2020 r.).
- Spółka jest w stanie niezwłocznie wygenerować pozostałe struktury JPK, tj. WB (wyciągi bankowe), MAG (magazyn), KR (księgi rachunkowe), FA (faktury).
- Spółka składa informacje podsumowujące VAT-UE za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca, po okresie, za który składana jest informacja.
- Sporządzaniem informacji podsumowujących VAT- UE zajmują się pracownicy spółki przygotowujący do wysłania plik JPK_V7M.
- Spółka wpłaca podatek VAT za okresy miesięczne w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.
- Spółka wystawia faktury zawierające wszystkie wymagane przepisami obowiązkowe elementy w ustawowych terminach.
- Spółka stosuje mechanizm podzielonej płatności, w sytuacjach, gdy jest on obowiązkowy.

- Spółka weryfikuje przed dokonaniem płatności czy rachunek bankowy kontrahenta widnieje na tzw. Białej liście podatników oraz czy gromadzi dowody takiej weryfikacji, w przypadku, gdy wartość transakcji przekracza 15 tys. PLN.

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CłO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

Spółka analizowała dokonywane transakcje oraz czynności z punktu widzenia raportowania MDR. W 2021 r. zidentyfikowała schemat podatkowy w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka nie złożyła żadnej informacji w 2021 r., co wynika z faktu, że termin raportowania przypadał na rok 2022 oraz w związku z pandemią COVID-19, terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR uległy zawieszeniu lub przedłużeniu.

Spółka przyjęła i wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR) uwzględniającą objaśnienia podatkowe dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych opublikowane dnia 31 stycznia 2019 r.

Procedura MDR określa w szczególności:

- czynności lub działania podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;

- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zasady przechowywania dokumentów oraz informacji;
- zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- zasady upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury MDR;
- zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury MDR;
- zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych Procedurze MDR.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

3.1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi

Łączna wartość aktywów Spółki z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosiła 636 081 000 zł.

Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej:

Podmiot powiązany	Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji
KINGSPAN HOLDINGS (IRL) LTD	Irlandia	Zakupowa	Opłaty licencyjne

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

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

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1)Księstwo Andory;
- 2)Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3)Antigua i Barbuda;
- 4)Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5)Królestwo Bahrajnu;
- 6)Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7)Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8)Wspólnota Dominiki;
- 9)Grenada;
- 10)Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11)Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12)Republika Liberii;
- 13)Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14)Republika Malediwów;
- 15)Republika Wysp Marshalla;
- 16)Republika Mauritiusu;
- 17)Księstwo Monako;
- 18)Republika Nauru;
- 19)Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20)Republika Panamy;
- 21)Niezależne Państwo Samoa;
- 22)Republika Seszeli;
- 23)Saint Lucia;
- 24)Królestwo Tonga;
- 25)Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26)Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez

Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).

Kraje niechętne współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;
- 3) Republika Palau;
- 4) Republika Trynidadu i Tobago;
- 5) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.