



INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021¹

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Informacje wstępne

Działalność Saint-Gobain w Polsce opiera się na wartościach wynikających z polityk i zasad określonych globalnie przez spółkę macierzystą grupy Compagnie de Saint-Gobain. Compagnie de Saint-Gobain ma siedzibę we Francji, a jej akcje są notowane na giełdzie w Paryżu.

Polityki i zasady Grupy Saint Gobain (dalej: Grupa) są zawarte w procedurach kontroli wewnętrznej Grupy, są przyjmowane przez wszystkie podmioty w ramach Grupy na całym świecie i są wspierane przez Pryncypia Postępowania i Zaangażowania stosowane przez wszystkich pracowników Grupy.

Saint-Gobain Construction Products Polska sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest członkiem Grupy, która funkcjonuje na rynku polskim od 25 lat. Na moment składania Informacji o zrealizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) Grupa posiada w Polsce ponad 20 zakładów i zatrudnia ponad 7000 pracowników. Spółka jest producentem materiałów dla branży budowlanej, oferując szeroką gamę produktów. W ofercie Spółki znajdują się wełna mineralna – zarówno z włókien szklanych, jak i skalnych, produkty izolacyjne związane z izolacjami wodochronnymi oraz izolacjami termicznymi (znacząco ograniczające emisję energii cieplnej do atmosfery), materiały do izolacji akustycznej i maty z włókna szklanego, czy też systemy suchej zabudowy.

Strategia w zakresie rozliczeń podatkowych w Polsce

Niezależnie od wypełniania obowiązków sprawozdawczych związanych z zarządzaniem ryzykiem i kontrolami wewnętrznymi stosowanymi w Grupie, polskie spółki z Grupy (w tym Spółka) wypełniają wszelkie wymagane obowiązki podatkowe, m.in. w zakresie składania deklaracji oraz informacji podatkowych, płacenia zobowiązań podatkowych i przygotowywania ewidencji podatkowych, w formie oraz terminach zapewniających zgodność z polskimi przepisami podatkowymi. Polskie spółki z Grupy posiadają udokumentowane procedury i procesy wewnętrzne dotyczące zarządzania i kontroli w zakresie obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie wymaganym przez polskie przepisy podatkowe,

¹ Publikacja niniejszej Informacji stanowi realizację przez Spółkę obowiązku dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”). Z obowiązku publikacji wyłączone są informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

oraz zatrudniają zespół doświadczonych specjalistów podatkowych w celu wdrożenia i monitorowania wyżej wskazanych procedur i procesów. W ramach Grupy Saint-Gobain w Polsce osoby z taką wiedzą zatrudniane są co do zasady w Centrum Usług Wspólnych (CUW) zorganizowanym w ramach jednej ze spółek Grupy w Polsce.

Strategia w zakresie planowania podatkowego

Zgodnie ze strategią polskich spółek z Grupy sposób opodatkowania transakcji jest zgodny z jej faktycznym przebiegiem i warunkami handlowymi. Transakcje nie są podejmowane wyłącznie lub głównie z powodów podatkowych i nie mają sztucznego charakteru. Zarządzanie wysokością zobowiązania podatkowego ograniczone jest do korzystania z ulg dostępnych w polskim prawie podatkowym. Spółka zastosowała zwolnienie podatkowe w zakresie prowadzenia działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, zgodnie z otrzymanym zezwoleniem.

Strategia w zakresie ograniczania ryzyka podatkowego

W przypadku transakcji przejęcia, zbycia lub reorganizacji z udziałem polskich spółek Grupy, przeprowadzana jest formalna procedura przeglądu grupowego, a częścią tego procesu jest przegląd konsekwencji podatkowych planowanej transakcji. Konsekwencje, w tym ryzyka podatkowe związane z przebiegiem planowanych transakcji są analizowane z wyprzedzeniem, przy zaangażowaniu zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych doradców podatkowych. Skutki planowanych zmian w przepisach są monitorowane i analizowane zgodnie z wewnętrznymi procedurami w celu oceny potencjalnych zobowiązań podatkowych dla zdarzeń gospodarczych, tak aby w możliwie największym stopniu wykluczyć ryzyko podatkowe.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Spółka dokłada wszelkich starań, aby współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej przebiegała w duchu zgodnej współpracy. Spółce zależy na transparentności przy odpowiadaniu na wszelkie pytania organów podatkowych oraz otwartym dialogu w przypadku rozbieżnych stanowisk.

W 2021 r. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

2) 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 podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

Spółka przekazała w 2021 r. jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (jedna informacja MDR-3). Informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 w 2021 r. dokonała trzech transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te dotyczyły:

- sprzedaży wyrobów (dwie transakcje);
- zakupu towarów.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi zawarta jest również w notcie do sprawozdania finansowego za 2021 r.

b) 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,

W 2021 r. nastąpiło otwarcie likwidacji spółki Isoroc Polska S.A. w której Spółka posiada 100% udziałów.

*4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,*

Brak

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Brak

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Brak

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116),

Brak

5) 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 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

Spółka w 2021 r. dokonała jednej transakcji zakupowej z podmiotem mającym siedzibę w kraju wskazanym 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.