

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Vesuvius Poland za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Zgodnie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”), Vesuvius Poland Sp. z o.o. (dalej: „**Vesuvius Poland**” lub „**Spółka**”), jako podmiot zobowiązany do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021, podaje do publicznej wiadomości poniższą informację.

I. Informacje ogólne o Vesuvius Poland

Vesuvius Poland Sp. z o.o., z siedzibą w Skawinie (32-050), ul. Tyniecka 12, jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Krakowie - XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000043693, NIP: 6790084447, REGON: 351352684.

Spółka powstała w 2001 r. Udziałowcami Spółki są Vesuvius Overseas Limited (106 618 udziałów) i Vesuvius Overseas Investment Limited (1 udział), obie spółki z siedzibą w Zjednoczonym Królestwie.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki to produkcja wyrobów ogniotrwałych, co odzwierciedla wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Na dzień 31 grudnia 2021 r., kapitał zakładowy Spółki wynosi 53 309 500 PLN.

W roku podatkowym 2021, przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 901 pracowników.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

A. Strategia podatkowa Vesuvius Poland jako podmiotu należącego do Grupy Vesuvius

Spółka Vesuvius Poland, jako podmiot należący do Grupy Vesuvius, zobowiązana jest realizować strategię podatkową Grupy i podejmować działania zgodne z tą strategią.

Działalność gospodarcza Vesuvius Poland generuje różnego rodzaju zobowiązania podatkowe - z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, podatku od nieruchomości oraz podatków pośrednich, jak podatku od towarów i usług (VAT) i akcyzy. Ponadto, Spółka oblicza, pobiera i odprowadza zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

Vesuvius Poland zarządza funkcją podatkową w sposób zgodny z wartościami Grupy Vesuvius, określonymi w Ramowej polityce dotyczącej uczciwego prowadzenia działalności i korporacyjnego kanonu wartości korporacyjnych. Nasze podejście oparte jest na 4 filarach:

1. Odpowiedzialnym zarządzaniu funkcją podatkową;
2. Odpowiedzialności Zarządu za nadzór nad polityką podatkową;
3. Planowaniu polityki podatkowej w relacji do działań biznesowych; oraz
4. Przejrzystości relacji z organami podatkowymi.

1. Odpowiedzialne zarządzanie funkcją podatkową

Odpowiedzialne podejście Vesuvius Poland do zarządzania funkcją podatkową polega na terminowym regulowaniu należności podatkowych z tytułu prowadzonej działalności, we właściwych kwotach, zgodnie z przepisami prawa podatkowego i przyjętymi procedurami. Podatek płacony przez Spółkę odzwierciedla transakcje handlowe, będące podstawą powstania zobowiązania podatkowego. W ten sposób Spółka wywiązuje się z ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Przepisy podatkowe są bardzo złożone i mogą rodzić niepewność w ich interpretacji. Stąd, w naszym podejściu i założeniach dotyczących obszarów mogących budzić wątpliwości interpretacyjne, staramy się działać w sposób otwarty i transparentny.

Spółka realizuje politykę i procedury w zakresie zarządzania funkcją podatkową obowiązujące w Grupie Vesuvius, które są na bieżąco aktualizowane, aby odzwierciedlać zmiany w krajowych i międzynarodowych przepisach i praktyce podatkowej, podejściu rynkowym i dobrych praktykach podatkowych. Vesuvius Poland zobowiązana jest przestrzegać tej polityki i procedur stosowanych w zarządzaniu sprawami podatkowymi na poziomie lokalnym. Każdego roku potwierdzana jest zgodność naszych działań z tą polityką. Uzupełnieniem tego procesu są kontrole przeprowadzane przez Dział Audytu Wewnętrznego Grupy.

2. Przejrzystość relacji z organami podatkowymi

W kontaktach z organami podatkowymi kierujemy się uczciwością, rzetelnością i transparentnością. Staramy się w zakresie naszych możliwości współpracować z organami podatkowymi w celu rozwiązania mogących powstać sporów lub gdy istnieją wątpliwości co do interpretacji przepisów podatkowych i ich stosowania.

B. Informacje o stosowanych przez Vesuvius Poland procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Vesuvius Poland stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Obejmują one:

- a) Polityki podatkowe Grupy:
 - Polityka Grupy w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym,
 - Polityka wewnętrzna w zakresie cen transferowych
 - Ogólne wytyczne w zakresie wewnętrznych rozliczeń opłat licencyjnych
 - Polityka Vesuvius w zakresie przeciwdziałania uchyłaniu się od opodatkowania,
 - Polityka podatkowa Grupy (Prezentacja podejścia podatkowego).
- b) Procedury lokalne wskazujące, jak naliczane i regulowane są określone podatki oraz stosowane wewnętrzne kontrole w zakresie podatków, tj.:
 - Procedura nawiązywania współpracy z wykonawcami / stosowanie należytej staranności (due diligence) przy rozliczaniu VAT,
 - Procedury w zakresie zapasów,
 - Procedura obiegu dokumentów,
 - Kalendarz zobowiązań podatkowych zawierający harmonogram i metody realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych,
 - Procedura przygotowywania deklaracji podatkowych i listy kontrolne na potrzeby rozliczeń podatkowych.

Nadzór nad procesami podatkowymi w Spółce sprawuje wydzielony zespół podatkowy. Jego członkowie regularnie uczestniczą w szkoleniach dotyczących zmian w przepisach podatkowych i analizują ich wpływ na rozliczenia Spółki.

Spółka współpracuje także z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i korzysta z ich wsparcia przy szczególnie złożonych problemach podatkowych.

C. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Obecnie spółka Vesuvius Poland nie jest zaangażowana w program współdziałania w zakresie rozliczeń podatkowych ani inną dobrowolną formę współpracy z administracją skarbową.

Spółka złożyła w 2020 r. wniosek do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o jakim mowa w art. 81 pkt. 1) ustawy z dnia 16.10.2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych. W roku 2021 wniosek był rozpatrywany przez administrację skarbową.

III. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne kroki w celu prawidłowego i terminowego regulowania swoich zobowiązań wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Spółka:

- identyfikuje zdarzenia stanowiące podstawę obowiązków podatkowych,
- oblicza i terminowo płaci należne podatki na rachunki właściwych urzędów skarbowych;
- składa deklaracje podatkowe, oświadczenia i informacje wymagane przepisami prawa podatkowego,
- przygotowuje wymaganą lokalną dokumentację cen transferowych i analizy porównawcze,
- monitoruje transakcje z punktu widzenia przepisów Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja Podatkowa”) pod kątem obowiązku raportowania schematów podatkowych i raportuje uzgodnienia stanowiące schemat podatkowy w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej do Szefa Krajowej Administracji Podatkowej.

W okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 spółka Vesuvius Poland wypełniała swoje obowiązki podatnika regulując terminowo i we właściwych kwotach wszystkie należne podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT)
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy.

W okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021, spółka Vesuvius Poland wypełniała poprawnie i terminowo swoje obowiązki płatnika podatku w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych PIT - z tytułu wynagrodzeń wypłacanych pracownikom zatrudnionym na umowę o pracę i umowy cywilnoprawne,
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (tzw. podatek u źródła) - od odsetek, opłat licencyjnych i nabycia usług niematerialnych.

W 2021 r. Spółka złożyła ponownie informacje MDR-1 oraz MDR-3 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczące schematu podatkowego, który został po raz pierwszy zgłoszony w 2019 r., jak również informację MDR-3 za rok 2020 dotyczącą tego schematu.

IV. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i działaniach restrukturyzacyjnych

A. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2021 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 Spółki. Najbardziej istotne pod względem wartości transakcje z podmiotami powiązаныmi to:

- Zakup surowców

- Zakup towarów
- Sprzedaż towarów
- Sprzedaż wyrobów gotowych
- Otrzymane pożyczki.

Szczegółowe informacje dotyczące transakcji zawartych w 2021 r. z podmiotami powiązanymi znaleźć można w sprawozdaniu finansowym za rok 2021, opublikowanym na stronie Ministerstwa Sprawiedliwości(https://ekrs.ms.gov.pl/rdf/pd/search_df).

B. Informacje o 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. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w zakresie łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) czy wymiany udziałów.

V. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka złożyła cztery wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów podatkowych, o których mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej, z czego dwa dotyczyły podatku VAT; jeden podatku CIT, i jeden CIT oraz VAT.

W 2021 r. Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

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

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.