



Caparol Polska sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.

Wstęp

Caparol Polska sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) dąży do przestrzegania zasad rozliczeń podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów podatkowych i takiej ich interpretacji, aby we właściwy sposób zarządzać ryzykiem podatkowym, w celu zaspokojenia interesu wszystkich interesariuszy i zapewnienia dobrej reputacji Spółki i całej grupy kapitałowej DAW (dalej: „**Grupa**”).

Spółka uznaje swoją odpowiedzialność korporacyjną, której zasadniczym elementem jest przestrzeganie przepisów podatkowych. Obejmuje to uiszczanie właściwej kwoty podatku we właściwym miejscu i czasie oraz ujawnianie wszelkich istotnych faktów i okoliczności w otwartym dialogu z odpowiednimi organami podatkowymi.

Niezależnie od przyjętego ostrożnego podejścia do ryzyka podatkowego Spółka uważa, że w razie istnienia rozbieżności interpretacyjnych i wystąpienia sporu z organami podatkowymi, właściwa jest obrona uzasadnionej interpretacji przepisów, także w toku postępowania sądowego.

Niniejsza strategia określa ogólne cele podatkowe Caparol Polska sp. z o.o., a także instrumenty umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz wspomagające sprawne zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce. Przedmiotowa strategia podatkowa jest podstawą dla przygotowania informacji o realizowaniu strategii podatkowej, której obowiązek publikacji przez Spółkę wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

Informacje o Spółce

Spółka **Caparol Polska**, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez **Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy** Sąd Gospodarczy XVI Wydział Gospodarczy, pod numerem **KRS 0000077239**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: **ul. Puławska 393, 02-801 Warszawa oraz ul. Milenijna 3, 97-410 Kleszczów**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 010702421, NIP: 9510029823, BDO: 000105034**.

Spółka została powołana do życia aktem założycielskim z 22.02.1994 nr rep. A-815/94.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.000.000,00 PLN i dzieli się na 10.000 równych i niepodzielnych udziałów po 500 PLN za każdy z nich. Kapitał ten został pokryty wkładem pieniężnym w pełnej wysokości. Wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki są objęte przez DAW SE z siedzibą w Ober-Ramstadt, Niemcy.

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.

CAPAROL Polska sp. z o.o. • ul. Puławska 393 • 02-801 Warszawa • NIP: 951-00-29-823 • Regon 010702421 • KRS 0000077239
Kapitał zakładowy 5.000.000 PLN wniesiony w 100% Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego • BDO 000105034



DAW (Deutsche Amphibolin Werke) powstało w 1895 roku jako producent farb i tynków bazujących na odkrytym w swoich wykopaliskach górniczych minerale amfibol. Po dziś dzień firma jest nadal przedsiębiorstwem rodzinnym zarządzanym przez już piątą generację rodziny Murjahn. Koncern jest jednym z najważniejszych w branży chemicznej w Europie, z sukcesem funkcjonuje w kilkudziesięciu krajach i zatrudnia blisko 6.000 pracowników.

Caparol Polska sp. z o.o. jest wiodącym producentem profesjonalnych farb elewacyjnych, profesjonalnych farb do wnętrz, klejów, mas szpachlowych, tynków i kompletnych systemów ociepleń (marka premium Caparol i marka ekonomiczna Krautol). Posiada także asortyment do naprawy i ochrony betonu (marka Disbon) oraz technologię renowacji zabytków (marka Histolith). W swojej ofercie dysponuje szerokim spektrum specjalistycznych produktów (ponad 700 pozycji).

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja farb, lakierów, mas uszczelniających, klejów, zapraw murarskich oraz sprzedaż hurtowa tychże produktów. Sprzedaż odbywa się przez specjalistyczne hurtownie budowlane na zasadzie selektywnej dystrybucji.

Z kolei produkcja odbywa się w zakładach w Kleszczowie, gmina Betchatów. Zakład na produkty suche powstał w 1994 roku, a zakład na produkty mokre został oddany do użytku w 2020. Ponadto przy zakładach Spółka posiada własne centrum szkoleniowe oferujące kursy produktowo – aplikacyjne.

Cele podatkowej strategii Spółki

Wartości, którymi kieruje się Spółka w swojej codziennej działalności w ramach funkcji podatkowej to:

1. terminowe i rzetelne składanie deklaracji podatkowych do odpowiednich urzędów skarbowych oraz zapłata podatku w kwocie i terminach wymaganych przepisami prawa,
2. prowadzenie dialogu z organami podatkowymi w razie niepewności w stosowaniu prawa podatkowego,
3. budowanie świadomości podatkowej na poziomie Zarządu,
4. zaangażowanie w funkcje podatkowe osób posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie, stale podnoszących kwalifikacje i uaktualniających wiedzę podatkową,
5. uwzględnianie aspektów podatkowych w decyzjach biznesowych,
6. przeprowadzanie transakcji wewnątrzgrupowych na warunkach rynkowych.

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych, oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa, traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Celami strategii podatkowej jest również:

- a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.

CAPAROL Polska sp. z o.o. • ul. Puławska 393 • 02-801 Warszawa • NIP: 951-00-29-823 • Regon 010702421 • KRS 0000077239
Kapitał zakładowy 5.000.000 PLN wniesiony w 100% Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego • BDO 000105034



Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społeczną odpowiedzialności Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procedury i instrukcje związane z realizacją obowiązków podatkowych. W sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy Spółka korzysta również z zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych w aspektach prawa gospodarczego i podatkowego.

Ad 1 prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych – a w przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych podatków Spółka dba o skorygowanie deklaracji podatkowych bez zbędnej zwłoki.

W roku podatkowym 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
inne	podatnik

Spółka w roku 2023 nie korzystała z ulg podatkowych.

Ad 2 współpraca z organami podatkowymi w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka jako rzetelny podatnik współpracuje z organami podatkowymi, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub skarbowych lub innych kontaktów z organami podatkowymi, Spółka przyjmuje zasadę pełnej otwartości, przejrzystości i współpracy, udzielając im wszelkich stosownych wyjaśnień.

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



W razie ewentualnych sporów Spółka dąży do współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązania ich tam gdzie to możliwe i uzasadnione, w sposób polubowny, w tym poprzez dokonywanie stosownych korekt.

W celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa, Spółka współpracuje z certyfikowanymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi z Wielkiej Czwórki oraz renomowanymi kancelariami prawnymi. Współpracą ta ma miejsce przy rozstrzygnięciu wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej operacji gospodarczych, wpływu nowelizacji przepisów na sytuację Spółki oraz analizy i wsparcia Spółki przy wykonywaniu ciężących na niej obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców przy kontrolach podatkowych, kontrolach celno-skarbowych, postępowaniach podatkowych.

Powyższe cele podatkowej strategii Spółki są realizowane poprzez określenie:

- a) zakresu zaangażowania Zarządu Caparol Polska w procesy podatkowe,
- b) podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,
- c) mechanizmów reakcji na zidentyfikowane ryzyko podatkowe i instrumentów ograniczenia tego ryzyka.

Ad 3 Zaangażowanie organów zarządzających

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia ciągłą, dokładną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- nadzorując prawidłowość dokonywanych rozliczeń podatkowych,
- delegując obowiązki w tym zakresie osobom posiadającym odpowiednią wiedzę,
- kładąc nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej,
- inwestując w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę,
- w przypadku zdarzeń innych niż standardowe/rutynowe w działalności Spółki oraz transakcji o materialnym wpływie na działalność Spółki – podejmując decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego.

Spółka wdrożyła zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń podatkowych Spółki oraz zarządzania ryzykiem podatkowym.

Główny księgowy sprawuje nadzór nad Działem Księgowym funkcjonującym w strukturze Spółki. Dział ten obejmuje księgę główną, w tym podatki, zobowiązania i należności.

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



Ad 4 Monitorowanie zmian w przepisach podatkowych i polityka szkoleniowa

Mając na uwadze zmienność przepisów prawa podatkowego, jak i praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w zakresie stosowania i interpretacji przepisów prawa podatkowego, konieczne jest umożliwienie pracownikom Działu Księgowego, jak również pracownikom innych działów, uczestniczącym w procesach rozliczeń podatkowych Spółki, stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych poprzez regularny udział w wewnętrznych, jak i zewnętrznych szkoleniach, webinarach i konferencjach.

Zarząd Spółki, w szczególności Dyrektor Finansowy i Dyrektor Personalny, dokłada starań w celu organizacji lub umożliwienia pracownikom Spółki, odpowiadającym za rozliczenia podatkowe, udziału w merytorycznych szkoleniach z tematyki podatków, których celem jest przekazanie przez doświadczonych specjalistów wiedzy podatkowej oraz wskazówek merytorycznych w zakresie wymaganym dla danego stanowiska jak również cykliczne szkolenia dotyczące bieżących zagadnień podatkowych.

Spółka dba także o stały dostęp pracowników do aktualnej literatury fachowej w formie książkowej („Wszystko o podatkach, rachunkowości i finansach w 2023 roku” Wydawnictwo Podatkowe Gofin, „Zbiór przepisów podatkowych w 2023 roku” Wydawnictwo Podatkowe Gofin), elektronicznej (Wydawnictwo Podatkowe Gofin, LEX Księgowość Optimum, LEX Kadry Optimum, LEX BHP Optimum, LEX Ochrona Środowiska Optimum) i webinarnej organizowanej przez renomowane kancelarie prawno-podatkowe (Wolters Kluwer, TLA Kancelaria, Akademia LTCA, Crido, Deloitte, E&Y, PWC, KPMG).

Ad 5 Uwzględnienie aspektów podatkowych w podejmowanych decyzjach biznesowych

Spółka wykazuje niski stopień akceptacji ryzyka podatkowego. Spółka nie angażuje się ani nie tworzy struktur, których celem byłoby wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowej. Spółka dokłada staranności, aby wątpliwości podatkowe były rozwiązywane zawsze zanim zostanie podjęte konkretne działanie, wobec czego Spółka angażuje się w przedsięwzięcia dopiero po uprzedniej weryfikacji związanych z tymi przedsięwzięciami aspektów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki koncentruje się na rzetelnym prowadzeniu ewidencji i gromadzeniu danych, bezpiecznym zarządzaniu zagadnieniami podatkowymi zgodnie z wykładnią przepisów, prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych. Spółka terminowo składa stosowne deklaracje podatkowe i reguluje zobowiązania fiskalne.

Zobowiązania podatkowe Spółki są dostosowane do skali i charakteru jej działalności gospodarczej. Podejmowane przez Spółkę operacje gospodarcze mieszczą się w zakresie profilu działalności gospodarczej Spółki, a główną determinantą ich przeprowadzenia są okoliczności biznesowe i ekonomiczne.

W celu ograniczenia ryzyka niewłaściwej realizacji obowiązków podatkowych, Spółka współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi. Wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych dotyczy w szczególności znaczących lub niestandardowych transakcji lub kwestii obarczonych wątpliwościami w zakresie interpretacji prawa podatkowego.

Ad 6 Przeprowadzanie transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



Spółka posiada odpowiednie procedury na poziomie Grupy, które zapewniają prawidłowość ustalania cen transferowych pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Ceny transferowe są ustalane zgodnie z prawem krajowym i wytycznymi OECD oraz innymi standardami europejskimi.

Problematyczne zagadnienia oraz transakcje o dużej wartości są pod szczególnym nadzorem Dyrektora Finansowego, a także CFO Grupy DAW, a więc na najwyższym poziomie zarządczym w Spółce/Grupie w celu zapewnienia zgodności działań podatkowych z wartościami Spółki i w szerszym aspekcie z jej zobowiązaniami z tytułu społecznej odpowiedzialności biznesu.

Wszelkie działania Spółki związane są z transakcjami, które mają treść biznesową i uzasadnienie ekonomiczne, a także są spójne z celami i działaniami Grupy kapitałowej do której należy Spółka. Opodatkowaniu w Polsce podlegają więc efekty rzeczywiście prowadzonej działalności gospodarczej.

Podejście Spółki do ryzyka podatkowego

Identyfikacja obszarów ryzyka

Identyfikacja ryzyk podatkowych odbywa się zasadniczo poprzez zaangażowanie w rozliczenia podatkowe osób posiadających odpowiednią wiedzę w dziedzinie podatków. Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej, przede wszystkim poprzez śledzenie zmian w dynamicznie zmieniających się przepisach prawa podatkowego i ich wykładni. Uwzględniają oni również orzecznictwo sądów, a także interpretacje podatkowe i wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów).

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe uczestniczą w konferencjach podatkowych i szkoleniach podatkowych on-line, prowadzonych przez renomowane firmy doradcze. Problemy podatkowe są również przedmiotem wewnętrznej dyskusji na poziomie Spółki, w trakcie której zaangażowane osoby wymieniają się poglądami i dążą do wypracowania podejścia bezpiecznego dla Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są oparte na zasadach rynkowych. Spółka dba, by odpowiedzialność za funkcje podatkowe była jasno określona w każdym z terytoriów, na których działa. Identyfikacja ryzyk podatkowych odbywa się również w drodze konsultacji prowadzonych przez osoby zaangażowane w podatkowe rozliczenie Spółki. Osoby te monitorują przestrzeganie przez nie standardów należytej staranności Spółki. Najważniejszym z nich jest tzw. zerowa tolerancja w stosunku do uchylania się od płacenia podatków.

Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Ocena ryzyka

Na podstawie zdefiniowanych celów rozwoju organizacji oraz specyfiki branży budowlanej, w której działa Spółka, zidentyfikowano następujące zewnętrzne czynniki ryzyka podatkowego:

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



Czynniki zewnętrznego ryzyka podatkowego	Poziom ryzyka
<p>Brak zgodności z przepisami prawa podatkowego</p> <p>Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze specjalistycznym.</p> <p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ nałożenie na Spółkę kar administracyjnych; ✓ zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami; ✓ odpowiedzialność karną skarbową władz Spółki i służb finansowo-księgowych; ✓ pogorszenie wizerunku Spółki 	<p>Niski/średni</p>
<p>Brak uwzględnienia zasady ceny rynkowej</p> <p>Mając na uwadze fakt, że Spółka działa w grupie kapitałowej i zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi, ponosi ona potencjalne ryzyko związane z zakwestionowaniem rynkowości warunków tych transakcji przez organy podatkowe.</p> <p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami; ✓ odpowiedzialność karną skarbową władz Spółki i służb finansowo – księgowych 	<p>Niski</p>
<p>Wielospektrowe konsekwencje współpracy z kontrahentami – dostawcami i klientami</p> <p>Działalność Spółki rodzi konieczność współpracy z kontrahentami zarówno w Polsce jak i za granicą, to natomiast stwarza potencjalne ryzyko braku dopełnienia należytej staranności przy weryfikowaniu kontrahentów i partnerów biznesowych, pod względem ich wiarygodności, w szczególności w aspekcie identyfikacji prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej, miejsca ich siedziby (zarządu) oraz spełnienia wymogów prawno-podatkowych (polskich oraz wymaganych prawem międzynarodowym).</p> <p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ zakwestionowanie transakcji przez organy podatkowe i obowiązek korekty rozliczeń podatkowych (wraz z obowiązkiem zapłaty zaległości podatkowych i odsetek); ✓ nałożenie na Spółkę obciążeń finansowych; ✓ zaangażowanie Spółki w proceder wytudzeń i oszustw podatkowych; ✓ pogorszenie wizerunku Spółki w oczach partnerów biznesowych i klientów. 	<p>Niski</p>

Z kolei przypatrując się strukturze organizacyjnej Spółki, a także czynnikowi ludzkiemu i informatycznemu zaangażowanemu w każdy proces zidentyfikowano następujące wewnętrzne czynniki ryzyka podatkowego:

Czynniki wewnętrznego ryzyka podatkowego	Poziom ryzyka
--	---------------

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



<p>Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych</p> <p>Z uwagi na fakt, że Spółka zatrudnia wielu pracowników, ciąży na niej potencjalne ryzyko związane z brakiem wiedzy merytorycznej zatrudnionych, co może skutkować niezgodnymi z obowiązującym prawem podatkowym rozliczeniami podatkowymi Spółki.</p> <p>Pod kątem wypełnienia obowiązków podatkowych szczególnie istotna w tym zakresie jest znajomość aktualnych przepisów podatkowych przez pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.</p>	Niski
<p>Błędy ludzkie</p> <p>Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z tzw. błędów ludzkich i omyłek.</p> <p>Materializacja tego ryzyka wiąże się z niewłaściwym wypełnieniem obowiązków podatkowych (np. niewłaściwa kalkulacja podatku wynikająca z błędów rachunkowych, pisarskich czy przeoczeń).</p>	Niski
<p>Problemy techniczne</p> <p>Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko związane z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych wykorzystywanych przez Spółkę do realizacji obowiązków podatkowych.</p> <p>Materializacja powyższego ryzyka może prowadzić do:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ braku dochowania ustawowych terminów (np. deklarowania i zapłaty podatku); ✓ błędów w dokumentacji sprawozdawczej; ✓ zakłóceń komunikacyjnych; ✓ utraty dokumentów lub danych źródłowych. 	Niski
<p>Konsekwencje ewentualnych nadużyć</p> <p>Spółka identyfikuje ryzyko potencjalnego uczestnictwa w nieuczciwych procederach mających na celu wyłudzenia podatkowe poprzez osoby działające w imieniu samej Spółki.</p> <p>Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ nałożenie na Spółkę kar administracyjnych; ✓ zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami ; ✓ odpowiedzialność karną skarbową władz Spółki i służb finansowo-księgowych; ✓ pogorszenie wizerunku Spółki. 	Niski

Reakcja na zidentyfikowane ryzyko podatkowe i mechanizmy jego ograniczenia

Mając na uwadze wskazane czynniki ryzyka, Spółka identyfikuje ryzyko podatkowe i stosuje instrumenty mające na celu jego ograniczenie.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w celu ograniczania ryzyk podatkowych obejmują m.in.:

- współpracę z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego w obszarach, które budzą wątpliwości Spółki, w szczególności w zakresie bieżącego wsparcia, przygotowywania wniosków o interpretacje,

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.

CAPAROL Polska sp. z o.o. • ul. Puławska 393 • 02-801 Warszawa • NIP: 951-00-29-823 • Regon 010702421 • KRS 0000077239
 Kapitał zakładowy 5.000.000 PLN wniesiony w 100% Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
 XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego • BDO 000105034



- rozliczeń podatkowych oraz projektów biznesowych, a także obowiązków raportowych (schematy podatkowe),
- (coroczne) badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez renomowanego biegłego rewidenta,
 - korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych (local file, benchmarki, TPR-C),
 - ścisła współpraca z centralą Grupy w zakresie przestrzegania polityki cen transferowych i uzupełniania wymagań lokalnych dokumentacją grupową (koncept, master file, grupowe sprawozdania finansowe),
 - utrzymywanie systemów ERP na bieżąco (implementowanie not do systemu SAP), w tym w szczególności modułów FI/CO/AA z automatycznymi, rekomendowanymi rozwiązaniami podatkowymi m.in. dla Jednolitych Plików Kontrolnych, Sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty, Informacji podsumowującej o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach, Krajowego Systemu e-Faktur,
 - uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w różnego rodzaju szkoleniach o tematyce podatkowej (stacjonarne, online),
 - stały dostęp do literatury fachowej (książki, czasopisma i platformy),
 - bieżące korzystanie z newsletterów i biuletynów podatkowych publikowanych przez kancelarie prawne i doradców podatkowych współpracujących ze Spółką.

Procesy, procedury i instrukcje

W ramach realizowanej strategii podatkowej Spółka dąży do terminowego regulowania zobowiązań podatkowych w odpowiedniej wysokości. Spółka ma niski tzw. „apetyt” na ryzyko podatkowe. Spółka z należytą starannością przygotowuje i weryfikuje swoje rozliczenia podatkowe, tak aby ustalić i wyeliminować pozycje, które mogłyby zostać zakwestionowane przez organy podatkowe.

Spółka posiada odpowiednie procesy, procedury i instrukcje zarządzające prawidłowym i terminowym regulowaniem wszystkich podatków ciężących na Spółce. Procedury te dotyczą pracy nie tylko Działu Księgowego, ale również innych jednostek organizacyjnych, których działalność wpływa w sposób najbardziej istotny na proces rozliczeń podatkowych związanych z działalnością Spółki.

Lista procedur obowiązujących w firmie Caparol Polska:

- Kodeks postępowania DAW,
- Wewnętrzna polityka antymobbingowa,
- Procedura zgłoszeń wewnętrznych,
- Procedura obiegu i akceptacji dokumentów zakupu w wersji papierowej i elektronicznej w systemie Tangro/SAP zgodnie z metodyką MF w zakresie dochowania należytej staranności w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura pozyskiwania i przechowywania dokumentacji dotyczącej faktur korygujących sprzedaży w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura przyjmowania faktur elektronicznych w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura zakładania/zmiany kartoteki dostawcy w systemie SAP w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura likwidacji środków trwałych stanowiących własność Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura wystawiania i anulowania not odsetkowych w Caparol Polska Sp. z o.o.,

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



- Procedura zapewnienia terminowej realizacji obowiązków raportowych w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura funkcjonowania rachunku pomocniczego mBank „Pomoc dla Ukrainy” w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura przygotowywania i akceptowania przelewów w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura sprzedaży środków trwałych stanowiących własność Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura wyprzedaży produktów niepełnowartościowych w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura wystawiania faktur dokumentujących sprzedaż towarów i usług w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura przyznawania, wypłacania i rozliczania zaliczki stałej na wydatki służbowe w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura realizacji obowiązków podatkowych w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura przyznawania limitów kredytowych i odblokowywania zamówień obiorców w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura obsługi należności przeterminowanych w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura sprzedaży produktów w cenie promocyjnej w Caparol Polska sp. z o.o.,
- Procedura zakładania kartoteki klienta w systemie SAP w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedura rozliczania podróży służbowych w Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Polityka samochodowa w Caparol Polska Sp. z o.o..

Procedury obowiązujące w Spółce podlegają okresowym przeglądom minimum raz na dwanaście miesięcy, a w przypadku zmian przepisów prawa mogących skutkować zmianami w ich treści – niezwłocznie po wejściu w życie tych przepisów. W roku 2023 dokonano aktualizacji treści:

- Procedury likwidacji środków trwałych stanowiących własność Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedury sprzedaży środków trwałych stanowiących własność Caparol Polska Sp. z o.o.,
- Procedury zakładania/zmiany kartoteki dostawcy w systemie SAP w Caparol Polska Sp. z o.o..

Odpowiedzialność za procesy dotyczące różnych podatków przydzielana jest odpowiednim osobom, które adekwatnie dokumentują i monitorują procesy kontrolne, tak aby zapewnić ich skuteczność.

Bieżący nadzór nad funkcją podatkową (z wyłączeniem podatków i składek pochodnych wynagrodzeniom) jest sprawowany przez osobę pełniącą funkcję Głównego Księgowego, natomiast obszar ten znajduje się w kompetencji zarządczej Dyrektora Finansowego, który jest jednocześnie Członkiem Zarządu. Z kolei bieżący nadzór nad funkcją podatkową w zakresie PIT i ZUS pełni Dyrektor ds. Personalnych bezpośrednio podlegający Dyrektorowi Generalnemu. Spółka zatrudnia wykwalifikowany zespół osób, które wykonują funkcje księgowe i podatkowe, a także systematycznie aktualizują swoją wiedzę i podnoszą kwalifikacje.

Spółka ma system oceny ryzyka podatkowego i zarządza tym ryzykiem w ramach ogólnej kontroli wewnętrznej działalności biznesowej. Pomimo dochowania należytej staranności ryzyka takie mogą się pojawiać ze względu na skalę działalności Spółki, a także stopień skomplikowania przepisów podatkowych oraz ich częste zmiany.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami, z którymi konsultuje kwestie podatkowe o dużym stopniu skomplikowania oraz korzysta z ich wsparcia w przypadku implementacji szczególnie skomplikowanych zmian podatkowych w celu minimalizacji ryzyka podatkowego.

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



W celu minimalizowania tego ryzyka Spółka występuje też o indywidualne interpretacje prawa podatkowego oraz opinie o stosowaniu preferencji dotyczące specyficznych sytuacji podatkowych ze stanu przeszłego i przyszłego. Spółka stosuje się do otrzymanych interpretacji i opinii.

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania prowadzonego na podstawie Ordynacji podatkowej. Spółka terminowo odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od organów podatkowych.

Informacje odnośnie 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

Dochody (przychody) osiągnane przez Caparol Polska sp. z o.o. są opodatkowane tam, gdzie prowadzona jest działalność gospodarcza, czyli w Polsce.

Spółka rozlicza w Polsce następujące podatki: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatek dochodowy od osób fizycznych, zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych (tzw. podatek u źródła), podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny, podatek akcyzowy, opłata paliwowa.

Spółka terminowo składa wszystkie wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe oraz terminowo płaci wynikające z nich kwoty zobowiązań podatkowych.

Za 2023 r. Spółka złożyła informację MDR-3 do schematu podatkowego transgranicznego DEA20201222000K5L (nowy model kalkulacji cen transferowych w całej grupie DAW).

Informacje 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 o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o realizacji strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Przedmiotem ww. transakcji w omawianym roku podatkowym były głównie sprzedaż wyrobów gotowych po stronie przychodowej i zakup usług i towarów handlowych po stronie kosztowej.

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.



Transakcje, które przekraczają 5% sumy bilansowej aktywów, to:

- sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz DAW Baltica SIA,
- sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz UAB DAW Lietuva,
- zakup towarów i usług od DAW SE.

Zgodnie z przyjętą przez Zarząd Spółki i Zarząd Grupy strategią funkcjonowania, Spółka koncentruje się na obsłudze rynku polskiego wykorzystując wolne moce w fabryce dla produkcji na rzecz krajów Regionu EE.

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 ustawy o CIT

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych. Koncentruje się na wzroście organicznym.

Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

interpretacji indywidualna prawa podatkowego	4
opinia o stosowaniu preferencji	2
wiążącej informacji stawkowej	0
wiążącej informacji akcyzowej	0

Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS ws. Licencji 0111-KDIB2-1.4010.142.2022.1.BJ	CIT
Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS ws. opodatkowania wydań w ramach gwarancji 0114-KDIP4-2.4012.421.2023.1.WH	VAT
Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS ws. Opodatkowania VAT usług szkoleniowych 0114-KDIP1-2.4012.24.2018.1.PC	VAT
Interpretacja indywidualna Dyrektora KIS ws. WHT od ubezpieczeń OC 0114-KDIP2-1.4010.470.2023.2.MW	CIT
Opinia o stosowaniu preferencji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie 1471-SPZ-3.4100.164.2020.BA.PB	CIT
Opinia o stosowaniu preferencji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie 1471-SPZ-3.4100.163.2020.BA.PB	CIT

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.

CAPAROL Polska sp. z o.o. • ul. Puławska 393 • 02-801 Warszawa • NIP: 951-00-29-823 • Regon 010702421 • KRS 0000077239
Kapitał zakładowy 5.000.000 PLN wniesiony w 100% Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego • BDO 000105034



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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 nie dokonuje rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie dokonuje rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w tych krajach.

CAPAROL. THE POWER OF SURFACE.

CAPAROL Polska sp. z o.o. • ul. Puławska 393 • 02-801 Warszawa • NIP: 951-00-29-823 • Regon 010702421 • KRS 0000077239
Kapitał zakładowy 5.000.000 PLN wniesiony w 100% Sąd rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie
XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego • BDO 000105034