

Owens Corning, Inc. – Polska strategia podatkowa¹ – Rok obrotowy 2021

Nasze globalne podejście do zarządzania kwestiami podatkowymi wynika z naszego celu, misji i wartości:

CEL

Nasi ludzie i nasze produkty czynią świat lepszym.

MISJA

Budowa zrównoważonej przyszłości przez znaczące innowacje.

WARTOŚCI – globalni w zasięgu ludzcy w wymiarze:

- Opiekuńczy
- Dociekliwi
- Współpracujący
- Zaangażowani

Utrzymywanie przez cały czas najwyższych standardów etycznego postępowania w biznesie jest warunkiem zatrudnienia w Owens Corning i jest wzmocnione przez nasz Kodeks Postępowania i Zasady Postępowania w Biznesie. Jednym ze stałych elementów w historii Owens Corning jest reputacja, jaką nasza firma zdobyła dzięki temu, że postępuje właściwie we wszystkich swoich interakcjach, a nasze podejście do zarządzania naszymi polskimi kwestiami podatkowymi nie jest wyjątkiem.

SZCZEGÓŁY STRATEGII PODATKOWEJ

1a) Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie przez podatnika:

- W Grupie Owens Corning funkcja podatkowa jest globalnie nadzorowana przez wiceprezesa Grupy Kapitałowej ds. podatków, który wraz z zespołem podatkowym w centrali globalnej w Stanach Zjednoczonych jest wspierany przez regionalny zespół podatkowy w Europie (kierowany przez unijnego dyrektora ds. podatków) i zajmuje się rutynowymi działaniami z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych polskiego podmiotu grupy, podczas gdy podatek VAT, cła i akcyza są obsługiwane lokalnie zarówno w UE, jak i w Polsce.
- Naszą polską strategią podatkową jest wspieranie naszych przedsiębiorstw zajmujących się materiałami budowlanymi, zgodnie z naszą misją i podatkowym modelem operacyjnym (dla którego kluczowa jest przejrzystość i pewność prawa), przy jednoczesnym przestrzeganiu międzynarodowych standardów podatkowych i lokalnych przepisów podatkowych.
- Ponieważ jesteśmy spółką notowaną na giełdzie nowojorskiej, nasza struktura zarządzania, wymogi audytu zewnętrznego, środowisko kontroli wewnętrznej zgodne z ustawą Sarbanes Oxley, sekcja 404(b), oraz różne inne struktury i zasady wdrożone przez firmę Owens Corning w celu zapewnienia zgodności z wymogami amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd obowiązują również naszą polską spółkę zależną i służą wzmocnieniu procesu kontroli nie tylko zgodności i sprawozdawczości podatkowej w Polsce (np. podatku dochodowego od osób prawnych, cen transferowych, VAT, cła, akcyzy itp.), ale także ogólnemu nadzorowi nad naszą polską strategią podatkową.
- Jak wspomniano w poprzednim podpunkcie, Grupa Owens Corning posiada solidną strukturę zarządzania, spełnia wymogi audytu zewnętrznego zarówno w Polsce, jak i w USA oraz zaprojektowała skuteczne i stale działające kontrole wewnętrzne, które pomagają nam lokalnie identyfikować i ograniczać potencjalne ryzyka podatkowe. Te struktury, polityki i środki wymagają, aby wszelkie decyzje podatkowe dotyczące Polski były przekazywane odpowiednim decydentom do analizy i zatwierdzenia przed podjęciem działań, tak aby były wzięte pod uwagę wszystkie niezbędne aspekty dla osiągnięcia naszego

¹ Informacja o realizowanej strategii podatkowej na rok 2020 opublikowana przez Paroc Polska Sp. z o.o. zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 1992 Nr 21 poz. 86 z dnia 15 lutego 1992 r. „Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych”).

celu, jakim jest wspieranie naszych przedsiębiorstw zajmujących się materiałami budowlanymi i kompozytami, przy jednoczesnym przestrzeganiu polskiego prawa podatkowego. Poza czynnościami nadzorczymi prowadzonymi przez administratora podmiotu prawnego w Polsce, obowiązki i podejmowanie decyzji byłyby wykonywane w ramach następujących funkcji (w zależności od danego procesu): polscy i/lub amerykańscy członkowie zarządu w Grupie Owens Corning, wiceprezes Grupy Owens Corning ds. podatków, zespół podatkowy w centrali globalnej, regionalny zespół podatkowy (w sprawach podatku dochodowego od osób prawnych), unijny dyrektor ds. księgowości (w zakresie podatku VAT), lider łańcucha dostaw w UE (w przypadku opłat celnych) lub kontroler podmiotu prawnego (w zakresie podatku akcyzowego).

- Grupa Owens Corning zobowiązuje się do terminowego i dokładnego przestrzegania wszystkich polskich przepisów podatkowych, którym podlega. Regularnie zasięgamy porad na temat polskich kwestii podatkowych u doradców zewnętrznych, aby mieć pewność, że rozumiemy i wypełniamy zarówno nasze rutynowe, jak i nie rutynowe zobowiązania podatkowe.

1b) Stosowane przez podatnika dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową:

- Od 2016 roku Grupa Owens Corning dobrowolnie współpracowała z właściwymi władzami podatkowymi Polskimi i Fińskimi w celu ułatwienia negocjacji dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego zawartego między tymi dwoma krajami. W rezultacie Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał w 2020 roku decyzję obejmującą lata podatkowe od 2017 do 2021 na podstawie art. 83 ust. 1 oraz art. 87 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, w oparciu o standardy OECD oraz przepisy lokalne (Dz.U. z 2019 r. poz. 2200, dalej "ustawa o APA") w związku z art. 82 i art. 123 Ustawy o APA oraz art. 210 § 1 i 3-5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900).
- W trakcie roku 2021 Spółka dobrowolnie złożyła wniosek o wydanie decyzji odnawiającej powyższą decyzję Szefa Administracji Skarbowej na kolejny 5 letni okres obejmujący lata od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2026 r. W listopadzie 2022 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej po pozytywnym rozpatrzeniu wniosku Spółki wydał decyzję odnawiającą na kolejny 5 letni okres.

2) Informacja o wykonaniu przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Dyrektorowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w pkt 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

- W roku 2021 Spółka Paroc Polska Sp. z o.o., w drodze i poprzez funkcjonowanie swoich procesów i procedur ujawnionych w pkt 1a powyżej, zrealizowała obowiązki podatkowe, o których mowa w art. 86a § 1 pkt.10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900) oraz przekazała Dyrektorowi Krajowej Administracji Skarbowej jedno sprawozdanie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

3a) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Łączne aktywa bilansowe Paroc Polska Sp. z o.o. na dzień 31.12.2021 r. wyniosły 909 856 tys. zł. Limit 5% sumy bilansowej wyniósł 45 493 tys. zł.
- W roku 2021 firma Paroc Polska Sp. z o.o. zidentyfikowała następujące podlegające raportowaniu rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczające limit 5% sumy aktywów:
 - Sprzedaż produktów - izolacji z wełny mineralnej spółce dystrybucyjnej Paroc GmbH o łącznej wartości 279.813 tys. zł.

Odnotowujemy, że transakcje te są objęte zakresem dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego wydanego w 2020 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (zob. ujawnienie 1b powyżej).

3b) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych w rozumieniu § 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

- Nie dotyczy.

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

- Nie dotyczy.

4b) Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w ust. 14b Ordynacji podatkowej:

- W roku 2021 Spółka Paroc Polska Sp. z o.o. uzyskała jedną interpretację prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900) wydaną w dniu 31.08.2021 r. dotyczącą procedur akcyzowych, w której Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość interpretacji Paroc Polska Sp. z o.o. w tym zakresie.

4c) Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w ust. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

- Nie dotyczy.

4d) Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w ust. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):

- Nie dotyczy

5) Informacje dotyczące wykonywania 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900) - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego:

- Nie dotyczy.

Trzemeszno, 25.10.2022 r.