

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

## **za rok podatkowy 01.01.2023-31.12.2023**

### **Pipelife Polska S.A.**

#### **(Spółka)**

Spółka należy do Grupy Wienerberger – wiodącego międzynarodowego dostawcy materiałów budowlanych i rozwiązań infrastrukturalnych: od energooszczędnych domów, przez bezpieczne systemy kanalizacyjne i estetykę publicznych przestrzeni. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja płyt, arkuszy i kształtowników z tworzyw sztucznych (22.21.Z).

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową.

W roku podatkowym 2023 Spółka kierowała się zasadami wyrażonymi w opracowanym w 2021 r., we współpracy z profesjonalną firmą doradczą, dokumencie Strategii Podatkowej Pipelife Polska S.A. Spółka podejmowała również działania mające na celu konsekwentne przestrzeganie i stosowanie wspomnianego wyżej dokumentu, co sprzyjało prawidłowej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych oraz mitygowało ryzyko podatkowe.

W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie obowiązków ciążących na niej jako podatniku oraz płatniku należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

Jednocześnie Spółka prowadzi działalność w sposób, który jest nie tylko ukierunkowany na osiągnięcie zysku, ale także uwzględnia podwyższone standardy w dziedzinie CSR, od zapewnienia godnych i komfortowych warunków pracy swojemu personelowi, przez współpracę z jednostkami samorządu terytorialnego i wsparcie placówek edukacyjnych, po działania na rzecz poprawy jakości środowiska naturalnego.

Celem stosowanej strategii podatkowej jest zapewnienie skutecznej kontroli Spółki nad jej działaniami w sferze podatkowej i rachunkowej i tym samym zagwarantowanie działalności zgodnej z prawem, ale także z wartościami etycznymi przy zachowaniu standardów rzetelności i uczciwości.

W szczególności Spółka nie uczestniczy w działaniach sztucznych, nieznajdujących uzasadnienia ekonomicznego lub biznesowego.

W toku prowadzonej działalności Spółka dąży do działania w zgodzie nie tylko z treścią przepisów prawa, ale też ich celem.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk.

Realizowana przez Spółkę polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności rozliczeń Spółki z przepisami prawa podatkowego.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezaistnienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

Poniżej, Spółka przedstawia Informację o realizacji strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez Pipelife Polska S.A. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową<sup>1</sup>, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Opis wykorzystywanych skrótów:

- a. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – niniejszy dokument,
- b. Spółka – Pipelife S.A. , z siedziba ul. Torfowa 4, Kartoszyne 84-110 Krokowa wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000019113, NIP 5871000833, REGON 190315176 ,
- c. Ustawa o CIT - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm,
- d. Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.

---

<sup>1</sup> tajemnica handlowa rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)

I. Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

1. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (**Procedura WHT**). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu.
2. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (**Procedura MDR**). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki, a także przewiduje zasady kontroli i audytu.
3. Spółka wdrożyła i stosowała politykę rachunkowości (**Polityka rachunkowości**), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Procedura Audytów wewnętrznych - Spółka działa według postanowień dokumentu określającego podstawowe zasady planowania i przeprowadzania audytów wewnętrznych;
5. Pozyskiwania nowych środków trwałych i dysponowania istniejącymi środkami trwałymi – Spółka kieruje się procedurą, która wyznacza zasady obowiązujące przy zakupie i przyjęciu na stan nowych środków trwałych jak również modernizacji i naprawy istniejących już środków trwałych, a także likwidację nieużytecznego środka trwałego;
6. Zasad dokonywania płatności – Spółka przestrzega postanowień procedury określającej zasady obowiązujące przy dokonywaniu płatności w Pipelife Polska S.A., celem zapewnienia prawidłowości w dokonywaniu zapłat;
7. Zasad autoryzacji dokumentów – Spółka działa według procedury organizacyjnej, która określa zasady autoryzacji dokumentów będących jej własnością, ustanawiając zasadę podwójnego podpisu/akceptacji na wszystkich dokumentach;
8. Obiegu dokumentów – Spółka działa według instrukcji określającej zasady obiegu dokumentów w Pipelife Polska S.A., wyznaczającej osoby odpowiedzialne za prawidłowe opisywanie dokumentów oraz ustalającej terminy i sposób przekazywania dokumentów do Działu Księgowości. Celem wprowadzenia instrukcji jest skrócenie czasu obiegu dokumentów w firmie oraz zapewnienie jednolitego postępowania z dokumentami;

Realizacja wymienionych wyżej procedur i polityk zmierza do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i rachunkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Wdrożone procedury podlegają bieżącemu monitoringowi celem zapewnienia ich aktualności i skuteczności.

- II.** Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu. Niemniej jednak Spółka dokłada wszelkich starań zmierzających do tego, aby kontakty z organami podatkowymi były efektywne i skuteczne.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W roku podatkowym 2023 do Spółki kierowane były przez organy podatkowe zapytania dotyczące wyjaśnień głównie w przedmiocie podatku od towarów i oraz bieżących spraw podatkowych, na które Spółka odpowiedziała w wyznaczonym terminie.

- III.** Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała jako podatnik podatki z tytułu:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

W związku z ciążącymi na Spółce jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, CIT-8, CIT-10Z, CIT-ST, IFT-2R, , DN-1, DR-1, PIT-4R, PIT-11, CBC-P.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

**IV.** Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej MDR-1.

**V.** Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza łącznie 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 400 946 651,18 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 20 047 332,56 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

Łączny udział transakcji z podmiotami powiązаныmi w relacji do sumy bilansowej Spółki wyniósł 32,60% po stronie przychodowej (przykładowe kategorie transakcji: cash pooling, sprzedaż towarów, świadczenie usług) i 8,70% po stronie kosztowej (przykładowe kategorie transakcji: cash pooling, zakup towarów, zakup usług).

**VI.** Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała, restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym innych niż bieżące działania restrukturyzacyjne w ramach normalnego toku działalności gospodarczej, mające na celu zwiększenie zyskowności firmy oraz umocnienie jej pozycji na rynku.

**VII.** Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

- VIII.** Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych w 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

W imieniu Spółki