

**Informacja o strategii  
podatkowej  
realizowanej przez  
ROCKWOOL  
Polska sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2023**

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne.....</b>	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	2
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</b>	<b>4</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie ich prawidłowej realizacji .....	4
a) Organizacja procesu wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego .....	4
b) Zastosowane procedury .....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
<b>IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą .....</b>	<b>6</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....</b>	<b>6</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	6
2. 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 .....	7
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach .....</b>	<b>7</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	7
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</b>	<b>7</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja dostarczona przez ROCKWOOL Polska Sp. z o.o. (dalej Spółka) ma na celu realizację obowiązków wynikających 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.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Firma ROCKWOOL Polska Sp. z o.o. wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla ZIELONEJ GÓRY, KRS 0000089825, kapitał zakładowy – 93.360.220 zł, NIP 9270005236, REGON 970286608, BDO 000016748. Siedziba spółki znajduje w CIGACICACH, gmina: Sulechów, ul. Kwiatowa 14.

Spółka jest spółką zależną ROCKWOOL A/S, duńskiej firmy z siedzibą w Hedehusene, i jest częścią Grupy ROCKWOOL.

ROCKWOOL A/S jest spółką dominującą Grupy ROCKWOOL i jest notowana na giełdzie w Kopenhadze.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz 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 wewnętrznego oraz zewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki znajduje swoje odzwierciedlenie w uchwale Rady Dyrektorów Spółki ROCKWOOL A/S z dnia 21 sierpnia 2017 r. (zwanej dalej "Polityką Podatkową Grupy"). Polityka Podatkowa Grupy podlega regularnym przeglądom i jest dostosowana do zmian na zewnątrz i wewnątrz organizacji, a także do nowych ryzyk wynikających z funkcjonowania w branży produkcji materiałów izolacyjnych.

Polityka Podatkowa Grupy ma zastosowanie do wszystkich operacji Grupy ROCKWOOL, w tym działalności Spółki. Polityka Podatkowa Grupy znajduje się na stronie internetowej Spółki, a poniżej jest umieszczona w celach informacyjnych.

## **Polityka podatkowa Grupy ROCKWOOL**

### **Wprowadzenie i integralność**

W Grupie ROCKWOOL zdajemy sobie sprawę, że praktyka podatkowa jest ważną częścią społeczeństwa i równie ważną częścią odpowiedzialnego obywatelstwa korporacyjnego. Polityka ta stanowi podstawę naszego zarządzania i nadzoru w zakresie spraw podatkowych.

Celem naszej polityki podatkowej jest odzwierciedlenie i wspieranie naszej działalności poprzez zapewnienie zrównoważonej stawki podatkowej, ograniczanie ryzyka podatkowego oraz przestrzeganie zasad i przepisów obowiązujących w jurysdykcjach, w których działamy.

W Grupie ROCKWOOL zobowiązujemy się do etycznego postępowania we wszystkim, co robimy. Dla nas uczciwość oznacza bycie uczciwym i posiadanie silnych zasad moralnych. Uczciwość jest osadzona w naszej historii i stanowi kamień węgielny sposobu prowadzenia działalności ROCKWOOL. Oczekuje się, że każda osoba w Grupie będzie działać z najwyższym poziomem uczciwości podczas angażowania się w kontakty z osobami wewnątrz lub spoza Grupy, a wszyscy pracownicy w Grupie będą przestrzegać odpowiednich przepisów.

We wszystkich sprawach podatkowych stosujemy te same wartości i uczciwość, upewniając się, że naszym głównym celem jest podstawowa działalność Grupy, a we wszystkich krajach, w których prowadzimy działalność, przestrzegamy wszystkich odpowiednich przepisów podatkowych, a także międzynarodowych przepisów i praktyk, w tym wytycznych OECD.

### **Zarządzanie i nadzór w kwestiach podatkowych**

Grupa ROCKWOOL zdaje sobie sprawę, że międzynarodowe kwestie podatkowe są coraz bardziej złożone i zobowiązujemy się do przydzielenia niezbędnych zasobów w celu zapewnienia zgodności z odpowiednimi przepisami i regulacjami podatkowymi.

Kwestie podatkowe, ryzyka, a także niniejsza polityka są regulowane przez Radę Dyrektorów i regularnie omawiane z Komitetem Audytu. Sprawy podatkowe są operacyjnie zarządzane i monitorowane przez Dyrektora Finansowego i Dział Podatkowy Grupy w ścisłej relacji z zarządem finansowym spółek zależnych Grupy ROCKWOOL.

Nie przyjmujemy stanowisk podatkowych, których nie można obronić przy pełnym ujawnieniu, a w stosownych przypadkach przed przyjęciem takich stanowisk zasięgamy porady zewnętrznych doradców podatkowych.

Grupa ROCKWOOL zobowiązuje się do bycia odpowiedzialnym podatnikiem i unikania agresywnego planowania podatkowego. Mamy jasną i przejrzystą strukturę korporacyjną bez sztucznych podmiotów lub struktur.

Grupa ROCKWOOL jest jednocześnie zobowiązana do przejrzystości w swoich kwestiach podatkowych, jak można racjonalnie oczekiwać, i dążymy do otwartego dialogu i relacji z organami podatkowymi.

### **Alokacja zysków i ceny transferowe**

Działalność ROCKWOOL to biznes o znaczącej obecności lokalnej, ale co ważne również biznes międzynarodowy, korzystający z centralnie opracowanej technologii, znaków towarowych i know-how, a także usług o wartości dodanej.

W efekcie dochodzi do wielu transakcji pomiędzy spółkami Grupy ROCKWOOL, a polityka cen transferowych dla tych transakcji jest uwarunkowana realizowanymi działaniami oraz wartością tworzoną w każdej części naszej działalności.

Kluczowym elementem w naszej alokacji zysków jest stosowana polityka cen transferowych i metody, w których zobowiązujemy się do płacenia podatku tam, gdzie tworzona jest wartość,

biorąc pod uwagę wpływ wcześniejszych i przyszłych inwestycji, a także straty podatkowe z lat ubiegłych oraz zachęty podatkowe.

---

Spółka koncentruje się na przestrzeganiu Polityki podatkowej Grupy, udoskonalaniu procesów i zarządzaniu procesami podatkowymi.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie ich prawidłowej realizacji**

##### **a) Organizacja procesu wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Proces wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce zorganizowany jest w następujący sposób, zgodnie z przyjętymi procedurami obiegu dokumentów i kontroli wewnętrznej:

- 1) Proces wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest nadzorowany przez Zarząd Spółki.
- 2) Za wypełnienie obowiązków wynikających z prawa podatkowego odpowiada Szef Działu Podatkowego Grupy ROCKWOOL, który koordynuje pracę Departamentu Podatkowego i podejmuje działania mające na celu rozwiązanie wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Wszystkie podejmowane działania w zakresie podatkowym uzgadniane są z Dyrektorem Finansowym Spółki. Część zadań dotyczących podatków realizowanych jest przy udziale Działu Finansowego oraz Działu Kadr i Płac Spółki.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są co miesiąc, kwartał lub rocznie (w zależności od wymogów prawnych) przez wyznaczonych pracowników z Działu Podatkowego, na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 4) Na podstawie ustalonych kalkulacji pracownicy Działu Podatkowego, pod nadzorem kierownictwa Działu Podatkowego oraz Zarządu Spółki, sporządzają deklaracje podatkowe na odpowiednich formularzach.
- 5) Wyznaczeni pracownicy są odpowiedzialni za składanie deklaracji podatkowych w urzędzie skarbowym oraz za wpłacanie należnego podatku w ustawowym terminie.

Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji podatkowych są archiwizowane w uporządkowany sposób.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu prawidłowego ustalania i regulowania zobowiązań publicznoprawnych w wyznaczonych terminach, tj.:

- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT, ubiega się o zwrot podatku, lub przeniesienie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na kolejne okresy rozliczeniowe,
- z uwagi na wystarczającą płynność finansową nie zamierza ubiegać się o odroczenie terminu płatności podatku dochodowego lub rozłożenie płatności podatku na raty,
- ze względu na wystarczającą płynność finansową nie zamierza ubiegać się o odroczenie terminu zapłaty podatku VAT ani o rozłożenie płatności podatku na raty.

#### b) Zastosowane procedury

Spółka posiada procedury zapewniające wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający jej strukturę organizacyjną.

Spółka wdrożyła następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie i wewnętrzną sprawozdawczość w zakresie zagadnień i ryzyk podatkowych:

- procedury związane z podatkiem dochodowym od osób prawnych, tj. alokacja kosztów do działalności w Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz działalności objętej decyzją o wspieraniu nowych inwestycji; identyfikacją wydatków nieuznawanych za koszty podatkowe; identyfikacją obowiązku podatkowego u źródła związanego z transakcjami z podmiotami posiadającymi siedzibę poza granicami Polski,
- procedury związane z podatkiem dochodowym od osób fizycznych, tj.: Regulamin płac, Regulamin funduszu świadczeń socjalnych, Zakładowy układ zbiorowy pracy, regulamin korzystania z samochodów służbowych,
- procedury związane z wypełnianiem deklaracji VAT oraz VAT-UE,
- inne procedury i instrukcje obejmujące główne obszary działalności przygotowane w związku z funkcjonowaniem Zintegrowanego Systemu Zarządzania - opartego o normy ISO.

### **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka otrzymała w 2020 r. Decyzję w sprawie Dwustronnego Uprzedniego Porozumienia Cenowego pomiędzy duńskimi i polskimi właściwymi organami podatkowymi. Decyzja określiła zasady ustalania ceny w transakcjach pomiędzy Spółką i ROCKWOOL A/S oraz innymi podmiotami Grupy, w odniesieniu do transakcji produkcji kontraktowej, a także transakcji dystrybucji oraz usług wsparcia biznesowego. Umowa obowiązywała przez okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2022 r., w ustawowym terminie tj. 30 czerwca 2023 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o jej przedłużenie na okres kolejnych pięciu lat. Wniosek obecnie jest rozpatrywany przez Szefa Krajowej Administracji oraz odpowiedni organ po stronie duńskiej.

Spółka działa na obszarze Specjalnej Strefy Ekonomicznej oraz korzysta z ulgi przyznanej na podstawie Ustawy o wspieraniu nowych inwestycji. Spółka z należytą starannością przestrzega wymogów związanych ustaleniem dochodu korzystającego ze zwolnienia podatkowego, w szczególności przygotowuje kalkulację dochodów i kosztów wynikających z działalności gospodarczej korzystającej ze zwolnienia jak i działalności opodatkowanej.

#### **IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

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 należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną oraz grupową 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,
- odpowiednio przyporządkowuje koszty i przychody do działalności podlegającej zwolnieniu związanej z prowadzeniem działalności na podstawie zezwolenia o Specjalnej Strefie Ekonomicznej lub decyzji otrzymanej na podstawie ustawy o wspieraniu nowych inwestycji, oraz działalności opodatkowanej,

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku akcyzowego;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2023 Spółka, przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o zastosowaniu schematu podatkowego o charakterze innym niż schemat transgraniczny, dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 1.722.850.342 PLN.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	nabycie /sprzedaż	ROCKWOOL, a.s. – Czechy	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	nabycie / sprzedaż	ROCKWOOL B.V. - Holandia	Nierezydent
3.	inny	nabycie / sprzedaż	ROCKWOOL A/S - Dania	Nierezydent

**2. 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 2023 roku Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych należnych od podatnika lub podmiotów powiązanych z podatnikiem:

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

**1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej oraz nie otrzymała żadnych decyzji w sprawach wcześniej złożonych wniosków .

**3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 2023 Spółka dokonała rozliczeń podatkowych z tytułu transakcji sprzedaży produktów do Spółki Grupy ROCKWOOL mającej siedzibę w Hongkongu.