



MAKING A DIFFERENCE AROUND THE WORLD

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ  
ARMACELL POLAND SP. Z O.O.  
STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK 2021**

## SPIS TREŚCI

<b>WPROWADZENIE .....</b>	<b>3</b>
SKRÓTY I DEFINICJE .....	3
OPIS SPÓŁKI .....	3
ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ ARMACELL STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021 .....	4
<b>INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ ARMACELL STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021 .....</b>	<b>5</b>
1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH .....	5
2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .....	7
3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE .....	7
4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH .....	8
5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	8
6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE .....	9
7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH .....	9
8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH .....	9
9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH .....	9
10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH .....	9
11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE ....	10

## WPROWADZENIE

### SKRÓTY I DEFINICJE

Dla potrzeb niniejszego dokumentu zastosowano następujące skróty i pojęcia:

SKRÓT	NAZWA
Armacell, Spółka	Armacell Sp. z o.o.
Grupa, Grupa Armacell	Grupa podmiotów powiązanych, z Armacell International S.A. z siedzibą w Luksemburgu jako podmiotem dominującym, w skład której wchodzi m.in. Spółka.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2022 poz. 931 ze zm.).
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).
Ustawa o PIT	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2021 poz. 1128 ze zm.).
Ustawa o akcyzie	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 134 ze zm.).
Pracownicy	Wszystkie osoby fizyczne zatrudnione w spółce Armacell, niezależnie od formy zatrudnienia.

### OPIS SPÓŁKI

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż elastycznych izolacji technicznych, m.in. izolacji zapobiegających utracie energii, rozwiązań do wentylacji i klimatyzacji, izolacji dla różnorodnego zastosowania, izolacji chroniących przed kondensacją pary wodnej, rozwiązań w celu zmniejszenia emisji dymu w przypadku pożaru.

Celem Spółki jest rozszerzenie pozycji lidera rynku w branży izolacji technicznych, jak również rozwój w innych segmentach tworzyw spienianych. Jako partner i dostawca Armacell zapewnia produkty i usługi na wysokim poziomie, a także wspomaga wzrost niezależnych dystrybutorów oraz ułatwia im adaptację do zmiennych warunków biznesowych.

Spółka funkcjonuje w ramach Grupy Armacell uczestnicząc w realizacji strategii Grupowej. Opiera się ona m. in. na specjalizacji działalności produkcyjnej, w ramach której dana spółka produkcyjna wytwarza i specjalizuje się w produkcji określonego asortymentu oraz jednocześnie nie angażuje się w produkcję pozostałych artykułów.

## ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ ARMACELL STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Armacell za rok 2021.

W niniejszym dokumencie Armacell prezentuje w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez nią:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie realizacji przez Armacell 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,
- 3) informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 ostatnich zatwierdzonych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład Armacell, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez Armacell działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez Armacell wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o akcyzie,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Armacell na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Poniżej Armacell przedstawia informacje o strategii podatkowej realizowanej przez nią w 2021 r.

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ ARMACELL STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

### 1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Poniżej, Spółka przedstawia informacje o stosowanych przez nią procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zapewnienie prawidłowego działania funkcji podatkowej jest jednym z kluczowych wyzwań związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółka wdrożyła i wykorzystywała w szczególności procesy i procedury wewnętrzne, które zostały opisane w strategii podatkowej Armacell. Strategia podatkowa Armacell wspiera m.in. identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowo, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania.

Poniżej Spółka odnosi się do najważniejszych elementów przyjętej strategii podatkowej:

- a. **Misją** Armacell w sferze podatków jest terminowe płacenie podatków i innych należności publicznoprawnych w odpowiedniej kwocie.
- b. **Wizją** Armacell w obszarze podatków sprowadza się do osiągnięcia doskonałości w wypełnianiu obowiązków podatkowych poprzez doprowadzenie do optymalnego działania funkcji podatkowej. Ambicją Spółki są etyczne działania w obszarze podatków, w tym zwłaszcza wykluczenie świadomej agresywnej optymalizacji podatkowej jako narzędzia prowadzącego do maksymalizacji zysków.
- c. **Cele podatkowe**, jakie w prowadzonej działalności gospodarczej stawia sobie Armacell, to m.in.: nieustanne dążenie do osiągnięcia zgodności podatkowej, terminowe regulowanie podatków i innych należności publicznoprawnych, terminowe realizowanie podatkowych obowiązków sprawozdawczych, prowadzenie ksiąg podatkowych w sposób rzetelny i niewadliwy, monitorowanie zmian w otoczeniu podatkowym i dostosowywanie się do nich, minimalizowanie ryzyka podatkowego we wszystkich obszarach działalności, unikanie i sporów z administracją podatkową, jeżeli istnieje możliwość wypracowania polubownego rozwiązania, w tym poprzez bieżący kontakt oraz występowanie o rozstrzygnięcia podatkowe (interpretacje indywidualne, Wiążące Informacje Stawkowe etc.), prowadzenie odpowiedniej do okoliczności komunikacji z administracją podatkową, wykluczenie świadomej agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych oraz wykluczenie korzyści podatkowej jako głównego czynnika mogącego wpływać na decyzje biznesowe.
- d. **Podejście do ryzyka podatkowego (w tym do jego identyfikacji oraz ograniczenia)** – w toku prowadzonej działalności, Armacell dąży do wyeliminowania ww. katalizatorów ryzyka, poprzez opracowanie i wdrożenie strategii podatkowej oraz doskonalenie działania funkcji podatkowej. Dążąc do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego – Armacell stosuje zróżnicowane rozwiązania umożliwiające zarządzanie ryzykiem podatkowym. W szczególności Spółka korzysta z systemu finansowo-księgowego, który pozwala na zmniejszenie ryzyka wystąpienia błędów (poprzez automatyzację poszczególnych procesów), działa na podstawie wypracowanych przez lata procesów dotyczących wypełniania obowiązków podatkowych Spółki oraz zatrudnia Pracowników posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie w tym zakresie.

- e. **Akceptowany poziom ryzyka podatkowego** – apetyt na ryzyko występujący w Armacell jest kształtowany m.in. przez czynniki ryzyka zewnętrznego (np. zmienność regulacji podatkowych i praktyki władz skarbowych) i wewnętrznego (np. możliwość wystąpienia błędów i pomyłek, które mogą pojawić się nawet przy dochowaniu najwyższej staranności) oraz przez dążenie Armacell do zminimalizowania skali potencjalnych sankcji (w tym sankcji finansowych), które mogą wystąpić w przypadku zmaterializowania ryzyka podatkowego. Ponadto, Armacell zdecydowanie wyklucza możliwość świadomego stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej, kierowania się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz przeprowadzania innych działań mających na celu bezprawne obniżenie obciążeń podatkowych albo uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych. Wobec powyższego, poziom apetytu na ryzyko podatkowe po stronie Armacell należy określić jako niski.
- f. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** co do zasady jest uzależniony od istotności transakcji lub zagadnienia w skali działalności prowadzonej przez Armacell. W Spółce wyróżnia się bezpośredni oraz pośredni poziom zaangażowania organu zarządzającego w tym obszarze. Ponadto, w Grupie Armacell funkcjonuje tzw. matryca autoryzacji, dotycząca m.in. podejmowania decyzji w kwestiach związanych z podatkami. W matrycy wskazano konkretne osoby z Grupy, które powinny zostać zaangażowane przy podejmowaniu decyzji dot. określonego działania, w przypadku gdy jego szacowana wartość przekracza próg kwotowy wskazany w matrycy autoryzacji. Wobec tego, w przypadku istotnych transakcji/działania w proces podejmowania decyzji angażowane są nie tylko osoby ze Spółki, przeprowadzane są również konsultacje na poziomie Grupy.
- g. **Raportowanie i składanie deklaracji oraz strategia płatności zobowiązań podatkowych** – kluczowym aspektem przy wypełnianiu podatkowych obowiązków sprawozdawczych ciążących na Armacell jest ich terminowa oraz prawidłowa realizacja. Strategia płatności zobowiązań podatkowych Armacell zdecydowanie wyklucza i uznaje za niedopuszczalne praktyki polegające na sztucznym odraczaniu wpłaty należności publicznoprawnych lub na niewpłaceniu podatku w wymaganym przepisami terminie, w tym m.in. w celu wygospodarowania środków finansowych na potrzeby innych bieżących wydatków.
- h. **Ocena wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe** – Spółka zdaje sobie sprawę z wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe. Strategia podatkowa przyjęta przez Armacell wyklucza w szczególności świadome stosowanie agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych, kierowanie się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz podejmowanie działań oszukańczych lub mających na celu niezgodne z prawem obniżenie obciążeń podatkowych, uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych.
- i. **Zasady zarządzania relacjami z administracją skarbową oraz komunikacją biznesową (zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną)** – w komunikacji z organami administracji publicznej (w tym z Krajową Administracją Skarbową i organami podatkowymi) Armacell działa na zasadzie wzajemnego zaufania. Wszelkie kontakty z urzędnikami państwowymi i pracownikami organów administracji podatkowej powinny być prowadzone w sposób transparentny, w dobrej wierze i z zachowaniem należytej staranności co do przekazywanych informacji i faktów. Mając na uwadze dbałość o to by przekazywane informacje i fakty były pełne, dokładne i jasne, preferowanym przez Spółkę sposobem komunikacji z władzami skarbowymi jest forma pisemna. Z perspektywy Armacell, komunikacja i współpraca z władzami skarbowymi jest filarem prawidłowych relacji z organami podatkowymi i jednym z fundamentów bezpieczeństwa podatkowego organizacji.

- j. **Zasady określania relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotami powiązanymi oraz kwestii dot. uchylania się od opodatkowania** – Armacell ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego. Armacell z zasady nie współpracuje z podmiotami mającymi siedzibę, miejsce zamieszkania lub zarządu w krajach/terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Personel Spółki jest zobowiązany do monitorowania transakcji zawieranych przez Armacell i weryfikowania kontrahentów m.in. pod kątem miejsca ich siedziby.

## 2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2021 r. Spółka nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie starała się o uczestnictwo w Programie Współdziałania ani nie składała wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

## 3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

Armacell ma świadomość roli prawidłowego wywiązywania się z obowiązków dotyczących raportowania, składania deklaracji i płatności zobowiązań podatkowych w efektywnym działaniu funkcji podatkowej w Spółce. Ewentualne błędy i pomyłki w powyższym zakresie – takie jak w szczególności zadeklarowanie podatku w niewłaściwej wysokości, zapłata podatku po ustawowym terminie lub niezłożenie informacji podatkowej przewidzianej w obowiązujących przepisach – nie pozwalają na wypełnienie wizji Armacell, jaką jest osiągnięcie zgodności podatkowej i zbudowanie bezpieczeństwa podatkowego, oraz mogą powodować istotne negatywne konsekwencje dla Spółki.

Biorąc pod uwagę powyższe kwestie Armacell dąży do:

- a) realizowania swoich obowiązków w zakresie raportowania, składania deklaracji i płatności zobowiązań podatkowych w terminach przewidzianych w odpowiednich przepisach,
- b) płacenia zobowiązań podatkowych w prawidłowej, zadeklarowanej wysokości,
- c) składania informacji i deklaracji podatkowych na właściwych formularzach, za pomocą wymaganych środków komunikacji (tj. elektronicznej lub papierowej) oraz do właściwych organów.

W 2021 r. Armacell była podatnikiem następujących podatków:

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

W 2021 r. Armacell była również płatnikiem podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

Ponadto, Spółka w 2021 r. wykorzystywała w prowadzonej działalności gospodarczej wyroby akcyzowe zwolnione z akcyzy lub objęte zerową stawką akcyzy. Spółka była zatem zobowiązana do wywiązywania się z obowiązków wynikających z ustawy o podatku akcyzowym, związanych ze zużywaniem ww. wyrobów (m.in. do

przesyłania raportów odbioru za pomocą Systemu Przemieszczania oraz Nadzoru Wyrobów Akcyzowych EMCS PL2).

W odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2021 r. Armacell wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości. Spółka nie zidentyfikowała istotnych błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej.

#### 4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W 2021 r. Armacell nie zidentyfikowała zdarzeń lub transakcji, które wiązałyby się z:

- uzyskaniem statusu promotora, korzystającego lub wspomagającego w odniesieniu do schematu podatkowego, lub
- obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Zatem liczba przekazanych przez Armacell w 2021 r. informacji o schematach podatkowych wynosi 0.

#### 5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Armacell ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązаныmi. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować m.in. 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.

Poniżej Spółka prezentuje informacje dotyczące przeprowadzonych transakcji z podmiotami powiązаныmi w 2021 r.

Typ transakcji	Transakcje z podmiotami powiązаныmi
<b>Transakcje sprzedażowe</b>	Sprzedaż produktów, towarów i materiałów
	Świadczenie usług agencyjnych
	Świadczenie usług R&D
	Świadczenie usług w zakresie zmiany formatu produktów kauczukowych
	Udzielenie pożyczki (odsetki)
	Refaktury kosztów osobowych, utylizacji, palet, magazynu zewnętrznego i pozostałych kosztów



Typ transakcji	Transakcje z podmiotami powiązаныmi
Transakcje zakupowe	Zakup produktów, towarów i materiałów
	Zakup surowców
	Zakup licencji na korzystanie z know-how oraz znaków towarowych
	Zakup usług zarządczych i wsparcia
	Zakup usług w zakresie IT
	Otrzymanie pożyczki
	Zakup usług logistycznych
	Zakup środka trwałego
	Refaktury kosztów utylizacji, testów i certyfikacji oraz pozostałych kosztów

## 6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2021 r. Armacell nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## 7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2021 r. Armacell nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

## 8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2021 r. Armacell złożyła trzy wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych dotyczących VAT w zakresie prawa do zastosowania stawki 0% z tytułu wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów. W tym samym roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał na rzecz Spółki interpretacje indywidualne we wnioskowanym zakresie.

## 9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

W 2021 r. Armacell nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

## 10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCZOWYCH

W 2021 r. Armacell nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE**

W 2021 r. Armacell nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.