



INFORMACJA KRONOSPAN OSB SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 R. DO 30 WRZEŚNIA 2021 R.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym Kronospan OSB sp. z o.o. przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

I. Informacje ogólne

a. Informacje ogólne o Kronospan OSB sp. z o.o.

- i. Kronospan OSB sp. z o.o. (dalej jako: „**Kronospan OSB**”) posiada siedzibę w Mielcu (kod pocztowy: 39-300), przy ul. Wojska Polskiego 3.
- ii. Kronospan OSB zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000284841, NIP 7822391467, REGON 300573382.
- iii. Kronospan OSB jest jednym z podmiotów międzynarodowej grupy prowadzącej działalność operacyjną m.in. w obszarze produkcji i dystrybucji płyty OSB. **Firma posiada w swojej ofercie zarówno płyty o prostej krawędzi, jak i płyty frezowane pióro-wpust o formatach dostosowanych do poszczególnych rynków europejskich, a także formaty typowe dla budownictwa szkieletowego czy sektora DIY.** Kronospan OSB uznawana jest za światowego lidera produkcji ww. rodzaju płyt drewnopochodnych.

b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Kronospan OSB wykonując obowiązki podatkowe

- i. Kronospan OSB jest wiodącym producentem płyty OSB z drewna certyfikowanego oraz użytkowego i recyklingowego. Kronospan OSB prowadzi produkcję w ramach zrównoważonego rozwoju, stosując innowacyjne technologie. Częściowo prowadzi działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.
- ii. Kronospan OSB jest dużym podmiotem produkcyjnym, o ugruntowanej historii (powstałym w 2015 r.). Wizytówką tej spółki są innowacyjne, proekologiczne rozwiązania technologiczne, wynikające z troski o środowisko naturalne.
- iii. Istotnym czynnikiem działalności Kronospan OSB jest nieustanne prowadzenie coraz nowszych i bardziej postępowych inwestycji. W ubiegłych latach zakończono inwestycję budowy nowoczesnej instalacji do recyklingu wraz z infrastrukturą towarzyszącą, będącej jednym z najnowocześniejszych rozwiązań na świecie.
- iv. Filarem sukcesu Kronospan OSB jest odpowiednie zarządzanie kwestiami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- v. Zarząd Kronospan OSB składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności chcą odzwierciedlić na wszystkich szczeblach organizacji tej spółki, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

II. Informacja o stosowanych przez Kronospan OSB procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie



KRONOSPAN OSB Sp. z o.o.
ul. Wojska Polskiego 3, 39-300 Mielec · Poland
T +48 77 4004 501 · F +48 77 4004 600
www.kronospanosb.pl

a. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, regulują procedury podatkowe obowiązujące w Kronospan OSB (pisemne oraz ustne/obiegowe).

b. Stosowane procedury

W roku podatkowym 2020/2021 w Kronospan OSB obowiązywały między innymi następujące procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną tej spółki:

- i. **Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR)** określa zasady prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.
- ii. **Procedura rozliczania podatku u źródła od płatności zagranicznych** określa m.in. zasady identyfikacji transakcji podlegających opodatkowaniu podatku u źródła, analizy rzeczywistego właściciela należności, poboru podatku u źródła, wymogi dokumentacyjne oraz zasady dochowywania należytej staranności przy płatnościach zagranicznych, w celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku u źródła.
- iii. **Procedura dotycząca organizacji zakupu surowców, materiałów i wyrobów** określa zasady postępowania przy rozpatrywaniu zapotrzebowań materiałowych, zamawianiu, dostawie i odbiorze dostarczonych surowców, materiałów i wyrobów, niezbędnych do realizacji zadań produkcyjnych Kronospan OSB, w tym gromadzenia właściwej dokumentacji (m.in. zamówienia, dokumenty dostawy, faktury) oraz weryfikacji ich poprawności i osoby odpowiedzialne w powyższym zakresie. Kronospan OSB posiada również **Szczegółowy Podręcznik Zakupowy** określający politykę zakupową realizowaną przez spółki powiązane, w tym zasady odbioru i kontroli usług.
- iv. **Procedura dotycząca zawierania umów handlowych z dostawcami i kooperantami – wykonawcami zleconych usług** określa tryb postępowania przy zawieraniu umów handlowych, w szczególności w zakresie realizacji prac inwestycyjnych, wykonywania usług transportowych i spedycyjnych, realizacji prac konserwatorskich i remontowych maszyn i urządzeń. Procedura określa też m.in. sposób weryfikacji i wyboru dostawców, tryb zatwierdzania umów handlowych oraz nadzór nad ich sporządzaniem, zasady przyjmowania i realizacji zamówień zasady odpowiedzialności w ww. zakresie.
- v. **Procedura dotycząca zamówień i zawierania umów handlowych** określa tryb postępowania przy przyjmowaniu zamówienia na wyroby Kronospan OSB i zawieraniu umowy z klientem, w szczególności związany z ustaleniem warunków sprzedaży, przygotowaniem dokumentacji wysyłkowej oraz wystawieniem faktury sprzedaży, przy wskazaniu pracowników odpowiedzialnych za poszczególne etapy procedury.
- vi. **Procedura nadzorowania udokumentowanej informacji** określa tryb postępowania przy opracowywaniu, sprawdzaniu, zatwierdzaniu, wydawaniu, wprowadzaniu zmian i archiwizowaniu dokumentacji Kronospan OSB w podziale rodzaj dokumentacji oraz odpowiedzialne w ich zakresie komórki organizacyjne przedsiębiorstwa.
- vii. **Procedura dotycząca faktur przesyłanych w formie elektronicznej** określa zasady wprowadzenia funkcji faktur elektronicznych w systemie wykorzystywanym w Kronospan OSB oraz wysyłania faktur elektronicznych do klientów, w szczególności zasady związane ze zbieraniem oświadczeń klientów o zgodzie na przesyłanie faktur wyłącznie w tej formie oraz – na tej podstawie – tworzeniem zestawienia klientów i archiwizacją wystawionych faktur.



KRONOSPAN OSB Sp. z o.o.
ul. Wojska Polskiego 3, 39-300 Mielec · Poland
T +48 77 4004 501 · F +48 77 4004 600
www.kronospanosb.pl

- viii. **Procedura dochowania należytej staranności w transakcjach krajowych i zagranicznych** określa wymogi w zakresie działań związanych z dochowaniem należytej staranności w VAT.
- ix. **Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP)** określa zasady identyfikacji transakcji podlegających MPP oraz zasady dokonywania przelewu podzielonej płatności, jak i zasady dotyczące obowiązków związanych z białą listą podatników wraz z ustaleniem obowiązków i zasad odpowiedzialności w tym zakresie.
- x. **Procedura Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK)** określa zasady generowania i przygotowania plików JPK celem terminowego przedłożenia na żądanie właściwym organom podatkowym, w tym osoby odpowiedzialne za prawidłowe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w księgach Kronospan OSB, przygotowywanie plików JPK_VAT, weryfikację ich poprawności oraz wysyłanie i podpisywanie deklaracji.
- xi. **Procedura stosowania stawki 0% z tytułu eksportu** określa zasady dotyczące stosowania stawki VAT 0% z tytułu eksportu towarów oraz przygotowywania dokumentacji celem terminowego składania deklaracji i korekt deklaracji z tytułu eksportu towarów, jak i wskazuje obszary kontroli oraz odpowiedzialność dla elementów cząstkowych ww. procesu.
- xii. **Procedura stosowania stawki 0% z tytułu wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT)** określa zasady dotyczące stosowania stawki VAT 0% z tytułu WDT oraz przygotowywania dokumentacji WDT celem terminowego składania deklaracji i korekt deklaracji z tytułu WDT, jak i wskazuje obszary kontroli oraz odpowiedzialność dla elementów cząstkowych ww. procesu.
- xiii. **Procedura kontroli wewnętrznej w zakresie wykrywania transakcji nielegalnych lub nieprawidłowych mogących mieć wpływ na przepływ towarów** określa tryb i harmonogram czynności sprawdzających dających możliwość zapobieganiu, wykrywaniu i korygowaniu błędów przy imporcie i eksporcie towarów oraz możliwość zapobiegania nielegalnym lub nieprawidłowym transakcjom oraz ich wykrywaniu.
- xiv. **Procedura kwalifikowania towarów według taryfy celnej, określania pochodzenia towaru, stosowania stawek celnych** określa tryb postępowania pracowników Kronospan OSB przy klasyfikowaniu towarów według taryfy celnej, określaniu pochodzenia towaru, ubieganiu się o autonomiczne lub preferencyjne stawki celne w imporcie, wnioskowaniu o wydanie świadectwa pochodzenia oraz wystawianiu certyfikatów/deklaracji dotyczących wywozu.
- xv. **Procedura weryfikacji zgłoszeń celnych** określa tryb postępowania pracowników Kronospan OSB przy zgłoszeniach celnych dokonywanych na rzecz przedsiębiorstwa oraz reprezentujące je osoby trzecie, np. agentów celnych, spedytorów i zgłaszanie nieprawidłowości organom celnym.
- xvi. **Procedura określania prawidłowej wartości celnej towaru** określa tryb postępowania pracowników Kronospan OSB przy ustaleniu wartości celnej taryfy w zgłoszeniach celnych, dokonywaniu zgłoszeń celnych oraz korekt w zgłoszeniach celnych.
- xvii. **Procedura akceptacji nowych klientów** określa zasady identyfikacji i weryfikacji potencjalnych klientów Kronospan OSB oraz prowadzenia ewidencji nowych klientów przy wykorzystaniu systemów elektronicznych oraz osoby odpowiedzialne w powyższym zakresie.
- xviii. **Procedura powiadamiania organów administracji skarbowej o stwierdzonych nieprawidłowościach** określa tryb postępowania w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości, które wymagają działań w stosunku do organów podatkowych. Procedura ma zminimalizować ryzyko nieprawidłowości i stanowi wyraz dobrych praktyk obowiązujących w Kronospan OSB, a także jest świadectwem dbania o jakość i rzetelność przekazywanych danych podatkowych.



KRONOSPAN OSB Sp. z o.o.
ul. Wojska Polskiego 3, 39-300 Mielec · Poland
T +48 77 4004 501 · F +48 77 4004 600
www.kronospanosb.pl

III. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej, z uwagi na przekonanie co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Kronospan OSB obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

a. Informacje ogólne

- i. Kronospan OSB realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
 - CIT;
 - PIT;
 - VAT;
 - podatku od nieruchomości.
- ii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).

b. CIT

- i. W deklaracji rocznej CIT-8 za rok podatkowy trwający od 1.10.2020 r. do 30.09.2021 r., Kronospan OSB wykazała dochód podatkowy w kwocie 279.654.803,85 zł (łącznie przychody podatkowe 817.512.727,17 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 537.857.923,32 zł). Należny podatek CIT wyniósł 18.757.091 zł.
- ii. Na wysokość należnego podatku CIT istotny wpływ miało osiągnięcie przez Kronospan OSB dochodu zwolnionego z opodatkowania, w związku z prowadzeniem działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (SSE) (pkt iv poniżej). Poprzez prowadzenie inwestycji na terenie SSE Kronospan OSB przyczynia się do przyspieszenia rozwoju gospodarki, nowych rozwiązań technicznych i technologicznych oraz tworzenia nowych miejsc pracy.
- iii. Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym 2020/2021 transakcje z zagranicznymi kontrahentami, Kronospan OSB występowała w roli płatnika podatku u źródła. Na tę okoliczność Kronospan OSB złożyła do właściwego urzędu skarbowego roczną deklarację PIT-8AR oraz deklaracje IFT-1R i IFT-2R (przekazane także podatnikom).
- iv. Kronospan OSB wykazała dochody zwolnione z opodatkowania, osiągnięte z tytułu działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. W tym zakresie Kronospan OSB złożyła załącznik CIT-8S.

c. PIT

- i. Przeciętne zatrudnienie w Kronospan OSB wyniosło na koniec badanego roku podatkowego 245 pracowników oraz osób zatrudnionych na innej podstawie niż umowa o pracę (w tym kadra kierownicza).
- ii. W związku z powyższym, Kronospan OSB działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT oraz składek ZUS. W szczególności w roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT oraz składek na ZUS (a także wysyłała roczne informacje PIT-11 i PIT-8C, jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR).



KRONOSPAN OSB Sp. z o.o.
ul. Wojska Polskiego 3, 39-300 Mielec · Poland
T +48 77 4004 501 · F +48 77 4004 600
www.kronospanosb.pl

d. VAT

- i. Kronospan OSB jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Kronospan OSB w roku podatkowym 2020/2021 w ramach rozliczenia VAT składała następujące deklaracje/informacje: VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT oraz WNT), JPK V7M.
- ii. Z związku z transakcjami sprzedażowymi VAT Kronospan OSB wykazywała:
 - WDT;
 - WNT;
 - dostawę towarów i świadczenie usług poza terytorium kraju;
 - dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowanych stawką 23%;
 - eksport towarów;
 - import towarów na zasadach ogólnych i art. 33a;
 - import usług
 - dostawę z montażem.
- iii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB dokonywała nabycia i sprzedaży towarów i usług zarówno od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej, jak i w krajach trzecich.

e. Podatek od nieruchomości

- i. Kronospan OSB realizuje również obowiązki wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- ii. Kronospan OSB w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklarację DN-1.

V. Informacje odnośnie liczby 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

W roku podatkowym 2020/2021 w Kronospan OSB wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka złożyła w terminie MDR-1, MDR-3 w związku z wypłatą dywidendy i zaliczki na dywidendę.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kronospan OSB (za rok obrotowy/podatkowy 2020), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020/2021 w księgach Kronospan OSB wykazane zostały następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Kronospan OSB (za rok obrotowy/podatkowy 2020/2021), tj.:

- i. wybrane przypadki nabycia produktów i materiałów od podmiotów powiązanych;
- ii. wybrane przypadki sprzedaży produktów i towarów do podmiotów powiązanych;
- iii. otrzymanie poręczenia przez Kronospan OSB od podmiotów powiązanych.



KRONOSPAN OSB Sp. z o.o.
ul. Wojska Polskiego 3, 39-300 Mielec · Poland
T +48 77 4004 501 · F +48 77 4004 600
www.kronospanosb.pl

VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Kronospan OSB działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB nie podejmowała oraz nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VIII. Informacja o złożonych wnioskach

- i. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- ii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył podatku odchodowego od osób prawnych.
- iii. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- iv. W roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Kronospan OSB 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 roku podatkowym 2020/2021 Kronospan OSB nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.