

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Protan Polska Sp. z o.o. [dalej: **Protan Polska** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

### I. Informacje o Spółce

Protan Polska należy do Grupy Przemysłowej Protan z siedzibą w Norwegii [dalej: **Grupa**], która jest światowym liderem w dziedzinie rozwiązań membranowych. Najistotniejszym obszarem działalności Grupy jest wykonywanie pokryć dachowych i membran oraz systemów wentylacji dla kopalń i tuneli wykonywanych na indywidualne zamówienia odbiorcy. Ponadto Grupa produkuje między innymi hale magazynowe i przemysłowe z PVC, sprzęt przeciwpowodziowy, rozwiązania dla akwakultury oraz worki olejowe. Produkty Grupy są eksportowane na cały świat.

Spółka działa na rynku polskim ponad 20 lat, utrzymując pozycję lidera w sektorze membran dachowych. W celu zwiększenia przewagi konkurencyjnej, Protan Polska dostosowuje swoją ofertę do bieżącego zapotrzebowania swoich odbiorców oraz stosuje strategię oferowania produktów cechujących się lepszymi parametrami jakościowymi niż konkurencja (np. lepsze właściwości antypoślizgowe, rodzaje zbrojenia membran, odporność na czynniki atmosferyczne). Spółka zapewnia również szybką dostawę zamówionych produktów i dostosowuje obsługę sprzedaży zamówień do oczekiwań swojego kontrahenta.

Protan Polska został powołany do prowadzenia działalności w zakresie dystrybucji i działań promocyjnych produktów wytworzonych przez Protan AS oraz Protan Turkey Yalitim Sanayi Ve Ticaret A.S. tj. membran dachowych (głównie PVC), systemów dachowych, systemów wentylacji i tekstyliów technicznych, a także produktów komplementarnych, które spełniają funkcję uzupełniającą do membran oraz łączników. Główna działalność Spółki opiera się na:

- poszukiwaniu nowych klientów i utrzymywaniu już istniejących kontaktów biznesowych – poprzez przedstawicieli handlowych (Dział sprzedaży) obejmujących swym działaniem obszar całej Polski;
- realizacji zamówień na rzecz kontrahentów – poprzez Zespół wsparcia sprzedaży m.in. zajmujący się zamówieniami właściwej ilości produktów, utrzymywaniem stanu własnego magazynu, przygotowaniem dokumentów transportowych oraz obiegiem dokumentów;
- wsparciu technicznym – poprzez Dział doradztwa technicznego, w skład którego wchodzi szkoła dekarcka, oferującego pomoc techniczną z zakresu właściwego doboru i montażu produktów marki Protan Polska;

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

- (od 2023 roku) działalności produkcyjnej membran dachowych, w związku z którą Protan Polska dostarcza do swoich klientów własne produkty przede wszystkim na rynku polskim.

## II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2022 roku podatkowym

- Protan Polska **realizuje obowiązki podatkowe z uwzględnieniem wszystkich powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego**, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD).
- Spółka dąży do **terminowego regulowania zobowiązań podatkowych** oraz innych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, w kwotach faktycznie należnych oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- Protan Polska **stosuje podejście ostrożnościowe** do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej oraz planowania podatkowego. W sytuacji wystąpienia ewentualnych wątpliwości co do interpretacji podatkowej określonych zdarzeń lub regulacji prawnych, Spółka wybiera najmniej kontrowersyjne podejście, nawet jeśli wiązałoby się ono z koniecznością uiszczenia wyższych należności podatkowych.
- Protan Polska podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji**. Spółka regularnie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, analizuje ich wpływ na prowadzoną przez siebie działalność oraz identyfikuje transakcje gospodarcze, w stosunku do których zachodzi konieczność przeprowadzenia pogłębionej analizy podatkowej.
- Celem wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości co do treści przepisów prawa podatkowego lub/i ich interpretacji oraz dostosowania planowanych lub przyszłych działań Spółki do obowiązującej wykładni prawa podatkowego, **Protan Polska korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych**.
- Spółka dąży do ograniczenia prawdopodobieństwa wystąpienia **ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z zewnętrznymi dostawcami i odbiorcami** oraz skutków jego materializacji, tj. w szczególności obowiązku zapłaty przez Protan Polska podatku pomimo nieotrzymania ze strony kontrahenta należnych środków finansowych, a także braku możliwości odliczenia podatku od towarów i usług.
- Protan Polska **współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania**. Spółka regularnie wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz przywiązuje szczególną uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów podatkowych.

- Spółka **dąży do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**, w związku z czym Protan Polska realizuje wyłącznie te inicjatywy, które są w pełni zgodne z przepisami prawnymi i podatkowymi oraz posiadają realne uzasadnienie na niwie biznesowej. Ze względu na niski poziom akceptacji ryzyka podatkowego Spółka wyklucza również podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi jest niemożliwe.
- Planowane kontrakty o dużej wartości, nietypowe operacje gospodarcze oraz nawiązanie relacji handlowych z nowymi kontrahentami są analizowane przez Spółkę **pod kątem ewentualnych konsekwencji podatkowych oraz możliwych metod niwelacji zidentyfikowanych ryzyk**.

### III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki za 2022 rok podatkowy

Protan Polska uznaje płacenie podatków jako jeden z głównych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu oraz przykładem dużą wagę do pełnej transparentności w obszarze podatkowym. W związku z czym w poniższej tabeli zaprezentowane zostały informacje dotyczące dokonanych przez Spółkę wpłat podatków i innych należności publiczno-prawnych za rok podatkowy 2022 oraz za lata wcześniejsze:

	2020	2021	2022
Podatek VAT	15 694 968,00 PLN	27 901 326,00 PLN	46 319 216,00 PLN
Podatek CIT	632 541,00 PLN	1 101 305,00 PLN	5 307 910,00 PLN
Podatek PIT	466 023,00 PLN	579 050,00 PLN	1 020 968,00 PLN
Wpłaty do ZUS	858 167,04 PLN	956 813,32 PLN	1 254 755,75 PLN
<b>SUMA</b>	<b>17 651 699,04 PLN</b>	<b>30 538 494,32 PLN</b>	<b>53 902 849,75 PLN</b>

### IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Protan Polska zarządza obszarem podatkowym zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych dokumentach określających funkcjonowanie Spółki (m.in. w Polityce rachunkowości oraz dokumentach przygotowanych na potrzeby uzyskania certyfikatu ISO) oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych działań. Wewnętrzne regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych.

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

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji<sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

## VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Protan Polska działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Protan Polska lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy. W kolejnych latach Spółka zaplanowała rozszerzenie działalności w obszarze produkcyjnym.

## VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka realizowała poniżej wskazane transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

### Zakup towarów i akcesoriów

W związku z prowadzoną działalnością Spółka dokonała zakupu towarów i akcesoriów od Protan AS, Protan Elmark oraz Protan Turkey Yalitim Sanayi Ve Ticaret A.S. Towary i akcesoria były wykorzystywane przez Protan Polska do działalności dystrybucyjnej.

### Sprzedaż towarów

W związku z prowadzoną działalnością Spółka dokonała sprzedaży towarów na rzecz Protan AS NO, Protan Deutschland, Protan Elmark, Protan Oy, Protan Roofing Ltd, Protan South East Zr.

## VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2022 roku podatkowym rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

## IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W 2022 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

## X. Informacja o złożonych przez Protan Polska wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Protan Polska nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa

w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług<sup>3</sup> oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.).

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.)