

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Roha Polska Sp. z o.o. za rok 2021

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Roha Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona 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 prawnych¹.

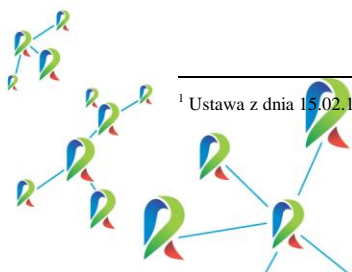
Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Roha Polska Sp. z o.o. nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Roha Polska Sp. z o.o. decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Roha Polska Sp. z o.o. plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne o Roha Polska Sp. z o.o.

- ❖ Roha Polska Sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Warszawie (ul. Połczyńska 31a, Warszawa 01-377) podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- ❖ Spółka prowadzi działalność gospodarczą opierającą się na dystrybucji barwników i pigmentów oraz podstawowych chemikaliów organicznych i nieorganicznych. Działalność obejmuje sprzedaż hurtową powstałych wyrobów chemicznych oraz pozostałych półproduktów.
- ❖ Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000778029, posiada: NIP: 5223155535, REGON: 382941502. Zgodnie z KRS, przedmiotem działalności przedsiębiorcy jest produkcja barwników i pigmentów (PKD 20.12.Z), produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów nieorganicznych (PKD 20.13.Z), produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów organicznych (PKD 20.14. Z), produkcja pozostałych wyrobów chemicznych, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 20.59.Z) sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (PKD 46.75.Z), sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów (PKD 46.76.Z) oraz sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 46.90.Z).

2. Roha Polska Sp. z o.o. zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, gdyż Spółka w roku podatkowym 2021 osiągnęła limit przychodów 50 mln euro.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.: „u.p.d.o.p.”).



3. Główne założenia realizowanej przez Roha Polska Sp. z o.o. strategii podatkowej w 2021 r.

a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- ❖ Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Roha Polska Sp. z o.o. istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- ❖ Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.
- ❖ Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem: zgodności z obowiązującą w Spółce Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.
- ❖ Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- ❖ Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych.
- ❖ Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, Roha Polska Sp. z o.o. nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- ❖ Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując niski apetyt na ryzyko podatkowe. W szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.



- ❖ Roha Polska Sp. z o.o. korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe.
W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

b) Stosunek do planowania podatkowego

- ❖ Roha Polska Sp. z o.o. zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.
- ❖ Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- ❖ Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

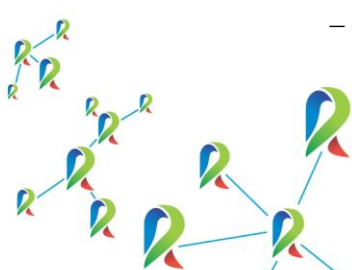
4. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez Roha Polska Sp. z o.o. za rok 2021

Roha Polska Sp. z o.o. niniejszym informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2021 do 31 marca 2022 roku:

- 1) realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie Roha Polska Sp. z o.o. w wewnętrznej strukturze posiada określony podział kompetencji oraz odpowiedzialności za realizowanie obowiązków podatkowych.

Roha Polska Sp. z o.o. posiada przy tym wewnętrzne procedury pozwalające na ograniczenia ryzyka podatkowego, w tym:

- procedurę należytej staranności na gruncie podatku VAT – szczegółowa procedura postępowania i zarządzania ryzykiem podatkowym przy nawiązywaniu i utrzymywaniu relacji z innymi podmiotami,
- procedurę należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) – szczegółowa procedura postępowania oraz zarządzania ryzykiem podatkowym przy



wypłacie należności na rzecz podmiotów posiadających zagraniczną rezydencję podatkową,

- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

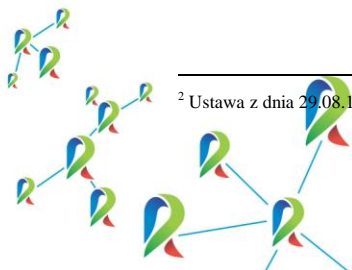
Spółka ponadto posiada wewnętrzne procesy i praktyki zapewniające jej m.in. prawidłowe:

- księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych.
- wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

Spółka posiada także inne niezbędne, niespisane (niesformalizowane), ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

- 2) Spółka dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym z zakresu:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
 - podatku od towarów i usług.
- 3) 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 ustawy ordynacja podatkowa².
- 4) Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak wystąpienia uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, co do których istniałby taki wymóg.
- 5) Realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2383.; „Ordynacja podatkowa”).



ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 73 935 629,51 zł.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Rodzaj transakcji Wartość za okres 04.21-03.22

Pożyczka z odsetkami	9 590 645.00
Sprzedaż towarów	17 796 827.03
Zakup towarów	11 103 336.77
Zakup usług	1 088 662.42

- 6) Nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p..
- 7) Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- 8) Nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- 9) Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³.
- 10) Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.
- 11) Nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Roha Polska Sp. z o.o.

Prezes Zarządu – Vikas Modi

Prokurent – Mishal Gandhi

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1570).

⁴ Ustawa z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1542 z późn. zm.).

