

## **Informacja o realizowanej przez Ferro S.A. strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2020**

Ferro S.A. (dalej: „Spółka” lub „Ferro”) jako spółka publiczna oraz podmiot prowadzący działalność na szeroką skalę nie tylko na rynku lokalnym, ale i międzynarodowym charakteryzuje się wysokim poziomem transparentności co do prowadzonej przez siebie działalności. Spółka dba również o to, aby sposób zarządzania przez nią funkcją podatkową odpowiadał najwyższym, profesjonalnym standardom, właściwym dla podmiotów działających w analogicznej skali i zakresie.

Proces zarządzania funkcją podatkową w Ferro odbywa się z uwzględnieniem kluczowych z punktu widzenia Spółki aspektów, w tym zwłaszcza następujących:

- zaangażowania Zarządu Spółki w najbardziej istotnych obszarach podatkowych, w tym w zakresie zapewniania adekwatnych zasobów, niezbędnych do wykonywania przez Spółkę obowiązków podatkowych oraz w kwestiach istotnych dla zarządzania ciążącym na Ferro ryzykiem podatkowym,
- podejścia do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym z należytą starannością i adekwatnym zaangażowaniem, jak również wykazywania niskiej skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze podatków,
- bliskiej współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i prawnymi, korzystania z ich doświadczenia oraz wiedzy podatkowej i prawnej.

W celu wypełnienia ciążącego na Spółce obowiązku, niniejszym Ferro publikuje informację o realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej w obszarach wymaganych przez przepisy ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Ferro została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

### **1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych**

Spółka stosowała ujednoczone procesy dotyczące wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.

W tym zakresie Spółka ujednoczyła sposoby postępowania z poszczególnymi, szczegółowymi obszarami podatkowymi, w tym przede wszystkim w zakresie WHT, CIT czy VAT.

Dodatkowo kwestie istotne z perspektywy podatkowej były również uwzględniane w ramach procesów odnoszących się do całej działalności Spółki (wykraczających poza ściśle rozumianą funkcję podatkową / księgową) takich jak m.in. zawieranie umów czy regulowanie zobowiązań. Procesy te obejmowały obowiązki osób z różnych działów (finansowych i pozafinansowych) Spółki. W Spółce były również zaimplementowane i stosowane zasady, sprawiające, że we wszelkich sytuacjach, gdy było to merytorycznie uzasadnione - poza dokumentami źródłowymi – Spółka dysponowała uzupełniającymi dokumentami / informacjami, pozwalającymi na prawidłową kwalifikację podatkową przeprowadzonych transakcji.

Spółka ogranicza poziom ryzyka podatkowego związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą poprzez zapewnienie należytej staranności w odniesieniu do procesów, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na wypełnianie jej zobowiązań podatkowych. Kwestie podatkowe są również uwzględniane w ramach wdrożonych w Spółce procesów dotyczących zarządzania ryzykiem.

Ewentualne ryzyka podatkowe ciężące na Spółce, kluczowe zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym oraz istotne zdarzenia prawne są analizowane wewnętrznie przez Spółkę, jak również we współpracy z zewnętrznymi, współpracującymi z Ferro, doradcami podatkowymi i prawnymi.

## **2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Ferro nie skorzystała w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

## **3. Realizowanie obowiązków podatkowych**

W 2020 r. Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Spółka jest w Polsce podatnikiem zwłaszcza podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

## **4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych**

W 2020 r. Ferro przedłożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”), która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie następującego zdarzenia:

- zawarcie umów leasingu operacyjnego – pomimo istotnych argumentów przemawiających za tym, że zdarzenie to nie spełnia definicji schematu podatkowego na gruncie Ordynacji podatkowej, Spółka zdecydowała się przedłożyć tę informację z daleko posuniętej ostrożności oraz mając na uwadze brak jasnego stanowiska administracji skarbowej w tym zakresie.

## **5. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

W 2020 r. Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Ferro Baltics, UAB; Ferro Hungary Kft., Novaservis spol s.r.o., Novaservis Ferro Bulgaria Ltd., Novaservis Ferro Group SRL (transakcje kwalifikowane jako transakcja jednorodna na gruncie przepisów o CIT) – sprzedaż towarów na rzecz zagranicznych nabywców.

## **6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **7. Interpretacje ogólne**

W 2020 r. Ferro nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

## **8. Interpretacje indywidualne**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

#### **9. Wiążąca informacja stawkowa**

W 2020 r. Ferro nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

#### **10. Wiążąca informacja akcyzowa**

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

#### **11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2020 r. Ferro 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 art. 23v ust. 2 ustawy z 16 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.