

Informacja
o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	7
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.	8
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	9
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 roku: .	10
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10
Miejsce publikacji.	10

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka S.A.
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Chłodna 51, 00-867 Warszawa
NIP	8181433438
REGON	69052747700000
Numer KRS	0000060537
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	12.617.778,00 zł

Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka S.A. (dalej: **Spółka**, **FFiL Śnieżka S.A.**) jest firmą z ponad 35-letnim doświadczeniem na rynku chemii budowlanej i wiodącą spółką w Grupie Kapitałowej Śnieżka (dalej: **GK Śnieżka**), która jest jednym z liderów rynku farb i lakierów w Polsce w segmencie wyrobów dekoracyjnych, jednym z największych graczy na rynku farb dekoracyjnych na Węgrzech, a także jednym z liderów w produkcji farb na Ukrainie. Grupa Kapitałowa Śnieżka jest klasyfikowana do grona 25 największych producentów farb w Europie (wg magazynu „European Coatings”), będąc jednocześnie jedynym reprezentantem branży w środkowo-wschodniej części kontynentu.

Spółka produkuje wyroby do ochrony i dekoracji różnorodnych podłoży, użytkowanych zarówno wewnątrz, jak i na zewnątrz. Są to m.in.: farby do ścian i fasad, wyroby do malowania drewna i metalu, szpachle do ścian oraz drewna, jak również system dociepleń budynków. Wyroby te są sprzedawane pod markami: Magnat, Śnieżka, Vidaron, Foveo-Tech, Ultra biel i Beston.

We wszystkich spółkach należących do Grupy Kapitałowej Śnieżka jest zatrudnionych ponad 1 000 pracowników. W siedmiu nowoczesnych zakładach produkcyjnych Grupy zlokalizowanych w czterech krajach (Polska, Węgry, Ukraina i Białoruś) wytwarza się szeroką gamę produktów do dekoracji i ochrony różnego rodzaju podłoży, przeznaczonych na rynek krajowy oraz na rynki zagraniczne. Grupa aktywnie działa na kilkunastu rynkach zagranicznych.

Z uwagi na pozycję Spółki i podmiotów z GK Śnieżka na rynku międzynarodowym oraz lokalnym, dla spółek z GK Śnieżka istotne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych:

- stałego doskonalenia oferty rynkowej,
- budowania trwałych i przyjaznych relacji zarówno z partnerami handlowymi, pracownikami, akcjonariuszami, jak i konsumentami, w oparciu o wzajemne zrozumienie i zaufanie,
- wspierania partnerów handlowych, dystrybutorów i detalistów w zakresie informacji, marketingu i szkoleń, w przekonaniu, że dzięki ścisłej współpracy można budować wartość własnej firmy,
- rozbudowy i ciągłego unowocześniania parku maszynowego, linii produkcyjnych, magazynów i technologii produkcji.

W tym celu Spółka i GK Śnieżka realizuje szereg dobrych praktyk, m.in. posiada polityki lub procedury należytej staranności w odniesieniu do wielu zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji.

Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka SA
siedziba spółki: 00-867 Warszawa, ul. Chłodna 51, adres do korespondencji: 39-207 Brzeźnica, ul. Dębicka 44
tel. +48 22 221 93 19 lub +48 14 681 11 11, fax +48 14 682 22 22, KRS 0000060537 Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie
XIII Wydział Gospodarczy KRS, NIP 818-14-33-438, REGON 690527477, BDO 000019829, kapitał zakładowy 12 617 778 PLN

Ponadto Spółka i GK Śnieżka prowadzą politykę łączącą dynamiczny rozwój z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, uwzględniając tematykę ESG w swojej działalności, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników,
- ograniczaniu bezpośredniego i pośredniego negatywnego wpływu działalności na lokalne społeczności,
- dbałości o środowisko naturalne i racjonalnym korzystaniu z jego zasobów,
- trosce o jakość procesów produkcyjnych i wyrobów,
- zachowaniu transparentności działań rynkowych,
- kreowaniu projektów sprzyjających wyrównywaniu szans społecznych.

Spółka i GK Śnieżka konsekwentnie realizują długoterminową strategię rozwoju polegającą na koncentracji działalności w wybranych krajach Europy Środkowo-Wschodniej oraz na budowaniu pozycji lidera w segmencie farb dekoracyjnych na wybranych rynkach.

Realizowana przez Spółkę i GK Śnieżka polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Zarówno Spółka jak i podmioty z GK Śnieżka mają świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2021 rok (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2021 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczonej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłowego oraz terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w uchwale Zarządu Spółki w sprawie strategii podatkowej z dnia 28 grudnia 2022 roku. Przy czym uchwała ta ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w niej zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę również w 2021 roku.

Strategia podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Strategia podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2021 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegiального sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany dokumentów i informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2021 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. Spółka realizuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa związane z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2021 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, regulaminów, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w 2021 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) procedura raportowania schematów podatkowych MDR – wprowadzona w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r. Ustawa wprowadza dwa podstawowe obowiązki informacyjne: przekazanie

informacji o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego (art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej); przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej),

- 2) procedura cen transferowych – określająca transparentne zasady, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Śnieżka, możliwe do wdrożenia przy wykorzystaniu zaangażowanych przez podmioty powiązane zasobów ludzkich i rzeczowych,

Ponadto w Spółce w 2021 roku funkcjonowały procedury i instrukcje wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne, w szczególności:

- 1) instrukcja dotycząca wyboru oferenta dostawcy zamówień inwestycyjnych, zamówień wynikających z realizacji planu Remontów i Przeglądów oraz zamówień wynikających z usuwania skutków awarii w FFIL Śnieżka S.A. – realizującą zasadę wielostopniowej weryfikacji oraz kolegialnego sposobu podejmowania decyzji w stosunku do określonego grona kontrahentów,
- 2) instrukcja obiegu dokumentów w FFIL Śnieżka S.A. – określająca zasady rejestracji i dekretacji przesyłek oraz dokumentacji wewnętrznej oraz obiegu dokumentów (w tym również księgowych), a także zasady archiwizacji.
- 3) Polityka Przeciwdziałania Korupcji – realizowana między innymi przez szkolenia pracowników i informowanie o kwestiach związanych z polityką, a także zachęcanie pracowników i współpracowników do raportowania naruszeń polityk organizacji oraz nieetycznych zachowań.

W Spółce w 2021 roku działały także utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Dyrektora ds. Księgowości - Głównego Księgowego, który współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi, bierze także udział w opiniowaniu zawieranych przez Spółkę umów pod kątem skutków podatkowych. Pracownicy Pionu Ekonomicznego, w szczególności Działu Księgowości, są odpowiedzialni za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Tworzone są coroczne plany szkoleń z przepisów prawa podatkowego i bilansowego dla pracowników Pionu Ekonomicznego, we współpracy z Działem Zarządzania Zasobami Ludzkimi; tematykę szkoleń inicjuje Dyrektor ds. Księgowości - Główny Księgowy, który czuwa nad realizacją rocznego planu szkoleń.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

W ramach niesformalizowanych procedur poszczególni pracownicy Działu Księgowości realizują swoje zadania w oparciu o listy kontrolne dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartalu/roku, (b) lista kontrolna - sporządzanie deklaracji CIT-8, (c) lista kontrolna - przygotowanie i weryfikacja plików JPK, (d) lista kontrolna – przygotowanie deklaracji VAT. Dodatkowo Spółka weryfikuje pliki JPK za pomocą specjalistycznego programu TAX Insight.

Opracowywane są także wewnętrzne wytyczne lub aktualizacje wytycznych podatkowych, w oparciu o regularne przeglądy zmian przepisów prawa podatkowego.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w obszarze raportowania schematów podatkowych (MDR) oraz przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych (TP).

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Proces rozliczeń podatkowych wspierany jest nowoczesnymi rozwiązaniami informatycznymi, takimi jak:

- system do zarządzania przedsiębiorstwem oparty o SAP S/4HANA usprawniający obecne i przyszłe procesy biznesowe, a także podnoszący niezawodność oraz bezpieczeństwo innych wykorzystywanych rozwiązań informatycznych,
- system SAP HCM (system kadrowo-płacowy), wchodzący w skład zintegrowanego systemu informatycznego SAP,
- system magazynowy SAP EWM wspomagający zarządzanie Centrum Logistycznym w Zawadzie.

System SAP zawiera moduł dedykowany do obsługi księgowania i raportowania podatkowego. Moduł ten umożliwia w szczególności weryfikację statusu czynnego podatnika VAT oraz ustalenie, czy konta bankowe kontrahentów znajdują się na tzw. „Białej liście”,

Rozliczenia podatkowe wspiera także wdrożony w Spółce system wewnętrznego obiegu dokumentów oraz inne rozwiązania elektroniczne, które stanowią przejaw należytej staranności i poprawiają efektywność oraz transparentność w obszarze rozliczeń podatkowych.

Jeśli chodzi o aspekt bezpieczeństwa przetwarzanych danych związanych z rozliczeniami podatkowymi – to obszar ten pozostaje pod nadzorem centrum bezpieczeństwa IT (SOC, ang. Security Operation Centre), we współpracy z zewnętrznym dostawcą. Celem działania SOC jest zapewnienie całodobowego monitorowania bezpieczeństwa systemów IT w spółkach Grupy Kapitałowej Śnieżka w Polsce i bieżące reagowanie na incydenty, wsparcie w rozwiązywaniu ewentualnych problemów, budowanie systemów zgodnych z wymaganiami bezpieczeństwa przy prowadzeniu nowych inicjatyw. Przy wykorzystaniu SOC stworzony został program dalszego rozwoju systemu bezpieczeństwa IT, planowany do wdrożenia w kolejnych latach.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym w razie potrzeby konsultuje istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych, w uproszczonej formie zaliczek.

Za 2021 rok Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek WHT – jako płatnik,
- podatek od nieruchomości – podatnik,
- podatek rolny – jako podatnik,
- podatek leśny – jako podatnik,
- podatek od środków transportowych – jako podatnik.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę,
- 7) sporządzała dokumentację cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązanymi w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę cen transferowych.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych w formularzach MDR.

W 2021 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **jedną informację o schemacie podatkowym**:

Podmiot	Rodzaj składającego	Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
Spółka	Korzystający	Ordynacja podatkowa

Powyższa informacja nie zawiera podziału na podatki, ponieważ przekazana informacja o schemacie podatkowym dotyczyła wyłącznie przepisów Ordynacji podatkowej, które miały zastosowanie w raportowanym schemacie podatkowym.

Dodatkowo, Spółka w 2021 r., w ramach obowiązku ponownego raportowania, wprowadzonego na mocy Ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw, dotyczącego schematów podatkowych transgranicznych, jeżeli pierwszej czynności związanej z ich wdrażaniem dokonano w okresie od dnia 26 czerwca 2018 r. do dnia 30 czerwca 2020 r., ponownie złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej **11 (jedenaście) informacji o schemacie podatkowym (MDR-1)**, które dotyczyły zdarzeń (czynności) z lat wcześniejszych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi odbywają się na podstawie przyjętej procedury cen transferowych, która stanowi zbiór spójnych i transparentnych zasad, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Śnieżka, możliwych do wdrożenia przy wykorzystaniu zaangażowanych przez podmioty powiązane zasobów ludzkich i rzeczowych.

Stosowanie procedury cen transferowych obowiązuje w Spółce oraz w podmiotach powiązanych, dla których Spółka świadczy usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, co oznacza również odpowiedzialność w zakresie kontroli rynkowości transakcji zawieranych między tymi podmiotami a także z innymi podmiotami powiązanymi.

Wszystkie transakcje zawierane w 2021 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi należącymi do Grupy Kapitałowej Śnieżka oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w procedurze cen transferowych – w zależności od typu zawieranej transakcji.

Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka S.A. prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2021 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka S.A. przeprowadziła łącznie **2 transakcje z podmiotami powiązanymi** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje miały charakter towarowy i finansowy.

1) Transakcja zawarta z:

- Śnieżka Trade of Colours Sp. z o.o.,
- Śnieżka BelPol Spółka z o.o. (Białoruś),
- Śnieżka – Ukraina Sp. z o.o. (Ukraina),

dotyczyła sprzedaży wyrobów.

2) Transakcja zawarta z:

- Śnieżka Trade of Colours Sp. z o.o.,
- Poli-Farbe Vegyipari Kft (Węgry),

dotyczyła uzyskania pożyczek.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W dniu 1 stycznia 2021 roku nastąpiło przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa – Pionu Handlowego – z FFIL Śnieżka SA do spółki zależnej Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. Stanowiło ono zwierzczenie czynności podjętych w 2020 roku w przedmiocie wyodrębnienia i przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa. Od 1 stycznia 2021 roku Śnieżka Trade of Colours sp. z o.o. prowadzi działalność w obszarach sprzedaży i marketingu wyrobów wytwarzanych przez spółki z GK Śnieżka.

Poza powyższą finalizacją procesu restrukturyzacyjnego, Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 roku:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2021 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	2
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W 2021 roku Spółka złożyła **2 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego**.

Oba wnioski dotyczyły kwestii opodatkowania VAT czynności realizowanych pomiędzy Spółką a podmiotem powiązanym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2021 roku Spółka **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://sniezkagroup.com/strategia-podatkowa/> do dnia 31 grudnia 2022 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.