



**STRATEGIA PODATKOWA**

**LINDAB SP. Z O.O.**

**WERSJA 1.0**

**DATA PRZYJĘCIA: 3 SIERPNIA 2023 ROKU**

## Spis treści

I. Informacje ogólne .....	3
II. Misja i wizja podatkowa .....	5
III. Podejście Spółki do kwestii podatkowych .....	5
IV. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego .....	7
V. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej .....	9
VI. Zarządzanie ryzykiem podatkowym.....	10
VII. Apetyt na ryzyko .....	11
VIII. Mechanizmy nadzoru i kontroli rozliczeń podatkowych.....	12
IX. Publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	13
X. Rewizja procesów, procedur oraz strategii podatkowej Spółki.....	14

## I. Informacje ogólne

Lindab sp. z o.o. (dalej: Spółka lub Lindab) jest częścią międzynarodowej Grupy Lindab, renomowanego producenta i dystrybutora produktów oraz systemowych rozwiązań dla sektora budownictwa, wentylacji i klimatyzacji. Jako część globalnej sieci, korzystamy z bogatych zasobów, doświadczenia i innowacyjnych rozwiązań technologicznych, aby dostarczać naszym klientom najwyższej jakości usługi i produkty. Mając na uwadze powyższe, opracowaliśmy niniejszą Strategię Podatkową (dalej: „Strategia”), która jest centralnym punktem Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (Tax Control Framework) Spółki.

W Polsce działamy od 1992 roku, obecnie z trzech lokalizacji, dysponując łączną powierzchnią 16 500 m<sup>2</sup> biur, hal produkcyjnych i magazynów. Zatrudniamy ponad 330 wykwalifikowanych specjalistów, którzy są zaangażowani w rozwijanie, wytwarzanie, wprowadzanie na rynek i dystrybucję produktów i rozwiązań systemowych dla branż wentylacji, klimatyzacji, ogrzewania i budownictwa.

Nasze produkty posiadają Krajowe Oceny Techniczne, wymagane certyfikaty oraz aprobaty techniczne. Ponadto, towarzyszy im szczegółowa dokumentacja produktowa, którą na żądanie klienta możemy wzbogacić o deklaracje zgodności i inne dokumenty. Posiadamy również certyfikaty ISO 9001 i ISO 14001, które potwierdzają nasze zaangażowanie w dbałość o jakość i odpowiedzialność środowiskową.

Kodeks Etyki Lindab („The Lindab Code of Ethics”), na którym opieramy naszą działalność, jest zbudowany na wartościach korporacyjnych naszej firmy, takich jak wiarygodność, uczciwość i zgodność z przepisami. Zgodnie z naszym Kodeksem Etyki, zawsze dążymy do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa, regulacji i ogólnie przyjętych praktyk biznesowych. Nasze procesy finansowe są przejrzyste i zgodne z ogólnie przyjętymi praktykami oraz z Instrukcją Finansową Lindab („The Lindab Financial Manual”). Dokładamy starań, aby wszystkie nasze transakcje były raportowane w sposób prawidłowy, kompletny, terminowy i niewprowadzający w błąd.

Dodatkowo, nasz Kodeks Etyki podkreśla zaangażowanie Spółki w odpowiedzialność społeczną. Każda jednostka działająca w ramach Grupy Lindab jest zachęcana do podejmowania działań, które przyczyniają się do rozwoju lokalnych społeczności. Polityka Lindab zakłada otwartość i dostępność oraz ciągłe dostarczanie prawidłowych informacji dotyczących działalności i rozwoju firmy, co jest szczególnie istotne w kontekście naszych zobowiązań podatkowych. Wszystkie te zasady są integralną częścią naszej Strategii i działalności gospodarczej.

W dobie rosnących wymagań regulacyjnych i społecznej odpowiedzialności biznesu, prawidłowość rozliczeń podatkowych staje się jednym z kluczowych elementów potwierdzających wiarygodność i uczciwość naszej firmy.

Strategia ta stanowi kierunkowe wytyczne do poszczególnych rozwiązań ładu podatkowego i jest jego integralną częścią. W konsekwencji jej analiza powinna być przeprowadzana w powiązaniu z pozostałymi procesami i procedurami obowiązującymi w naszej firmie. Naszym celem jest zapewnienie, że wszystkie nasze działania są prowadzone zgodnie z najwyższymi standardami zarówno w zakresie zgodności z prawem, jak i etyki biznesu.

Stworzenie tej Strategii to wyraz naszej ciągłej determinacji do tworzenia wartości dla naszych klientów, pracowników i społeczności, w której działamy, zachowując przy tym najwyższe standardy rzetelności i uczciwości. Niniejsza Strategia jest nieodłącznym elementem długoterminowej strategii biznesowej, mającej na celu utrzymanie silnej pozycji Lindab na rynku i dalszy rozwój naszego przedsiębiorstwa.

\*\*\*

Wersja 1.0 Strategii została wdrożona w Spółce na podstawie uchwały Zarządu nr 01/08/2023 z dnia 3 sierpnia 2023 roku.

## **II. Misja i wizja podatkowa**

### *Misja podatkowa*

Misja podatkowa Lindab polega na przejrzystym, zgodnym z prawem i etycznym spełnianiu naszych obowiązków podatkowych. Stawiamy na pełną zgodność z przepisami podatkowymi, kierując się wartościami wiarygodności i uczciwości. Aktywnie podejmujemy działania zmierzające do minimalizacji ryzyka podatkowego, nie ograniczając się jedynie do reaktywnych odpowiedzi na pojawiające się wyzwania podatkowe. Przez odpowiedzialne zarządzanie obowiązkami podatkowymi, aspirujemy do generowania trwałej wartości dla naszych udziałowców, pracowników, klientów i całej społeczności w której funkcjonujemy.

### *Wizja podatkowa*

Wizją podatkową Lindab jest bycie liderem w dziedzinie zarządzania podatkami w naszej branży, poprzez utrzymanie najwyższych standardów zgodności z przepisami i etyki podatkowej. Aspirujemy do bycia uznawanym jako przykład do naśladowania w kwestii odpowiedzialności podatkowej. Pragniemy stworzyć silną strukturę wewnętrzną, zdolną do zarządzania ryzykiem podatkowym, umożliwiającą skuteczne i efektywne wywiązywanie się z naszych obowiązków podatkowych. Tę wizję zamierzamy realizować poprzez ciągłe doskonalenie procesów, inwestycje w rozwój naszych pracowników i utrzymanie otwartej komunikacji w sprawach podatkowych.

## **III. Podejście Spółki do kwestii podatkowych**

### *Podstawowe zasady postępowania w kwestiach podatkowych*

Pierwszoplanowym założeniem Spółki, w kontekście spraw podatkowych, jest rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, które obejmuje pełne zrozumienie i przestrzeganie przepisów prawa podatkowego oraz właściwe uiszczenie należnych podatków. Spółka zobowiązuje się do prawidłowego określenia zobowiązań podatkowych, terminowego składania deklaracji podatkowych oraz płacenia zobowiązań podatkowych w kwocie wynikającej z deklaracji, zgodnie z wymogami prawa podatkowego.

Dla Lindab to założenie jest integralnym elementem odpowiedzialnego i profesjonalnego zarządzania, nie jest postrzegane jako ciężar, ale raczej jako należny wkład części zysku do społeczeństwa. W pełni zaangażowani w spełnianie naszych obowiązków podatkowych, dążymy do realizacji uzasadnionych

obciążeń podatkowych w ramach obowiązującego prawa i przy wykorzystaniu możliwości i narzędzi efektywnego zarządzania zobowiązaniami, w tym ulg i innych dostępnych środków.

#### *Działania Spółki w celu zapewnienia prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych*

Z uwzględnieniem opisanej wcześniej misji podatkowej, Spółka podejmuje szereg działań strategicznych i operacyjnych, które mają na celu odpowiednie wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Te działania obejmują zarówno uiszczanie podatków w kwocie wynikającej z przepisów prawa podatkowego, jak i zapobieganie potencjalnym ryzykom, które mogłyby narazić Spółkę na zakwestionowanie jej podejścia przez organy podatkowe.

W związku z tym, wszelkie transakcje lub czynności podejmowane przez Spółkę mają solidne uzasadnienie ekonomiczne i nie mają na celu sztucznego osiągnięcia korzyści podatkowych. Lindab zachowuje szczególną ostrożność przy transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami mającymi siedzibę w krajach i terytoriach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową (znane jako raje podatkowe) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ta sama zasada obowiązuje również w kontekście unikania i uchylania się od opodatkowania.

Odpowiedzialne osoby w Spółce Lindab są świadome misji i wizji podatkowej oraz działają zgodnie z nimi, realizując cele strategiczne i operacyjne związane z zarządzaniem podatkami.

#### *Podejście do organów podatkowych i celnych*

Konsekwencją powyższego podejścia Spółki do realizacji obowiązków podatkowych jest również otwartość Spółki na współpracę z organami podatkowymi i celnymi opartą na zasadach wzajemnego zrozumienia i partnerstwa. Jednym z celów jakie stawia sobie Spółka jest utrzymanie standardu kontaktów z organami podatkowymi i celnymi na zasadzie stałej współpracy, terminowości dokonywanych płatności oraz transparentności.

W przypadku podjęcia przez organy podatkowe działań weryfikacyjnych Spółka dokłada wszelkich starań w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości, zarówno odnośnie do zasad prowadzonej działalności gospodarczej, jak i sposobu jej opodatkowania, tak aby nie angażować się w niepotrzebne i kosztowne spory. Niemniej, nie oznacza to, że Spółka zawsze będzie podążać za wykładnią proponowaną / prezentowaną przez organy podatkowe w sytuacji, w której jest przekonana o prawidłowości przyjętego sposobu opodatkowania.

### *Podjęcie do partnerów biznesowych*

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka dąży do bycia postrzeganą jako wiarygodny partner biznesowy, który proponuje jasne i zrozumiałe warunki współpracy i wywiązuje się w sposób rzetelny oraz terminowy z ustaleń umownych.

Elementem rzetelności Spółki w kontaktach z partnerami biznesowymi jest również współpraca jedynie ze sprawdzonymi kontrahentami. W konsekwencji, Lindab weryfikuje partnerów biznesowych pod kątem ich doświadczenia i potencjału biznesowego, ale również wiarygodności w rozumieniu należytej staranności kupieckiej w VAT.

## **IV. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego**

### *Struktura organizacyjna*

Struktura organizacyjna naszej Spółki jest odpowiednio dostosowana do skali i rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, zapewniając efektywne zarządzanie kwestiami podatkowymi. Niniejsza Strategia jest spójna z naszą strategią biznesową, co oznacza, że wszelkie decyzje biznesowe są podejmowane z uwzględnieniem ich potencjalnych skutków podatkowych. Dbamy również o prawidłową dokumentację tych decyzji oraz ich skutków podatkowych.

Nie przekazujemy istotnych zadań związanych z realizacją funkcji podatkowej na zewnątrz. Zamiast tego, kluczowe zadania związane z prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych są realizowane przez nasz Dział Finansowo-Księgowy oraz Dział Kadr i Płac. Pracownicy tych działów mają jasno określone obowiązki zapisane w ich kartach pracy, instrukcjach przygotowywania deklaracji i przelewów oraz w Procedurze Rozliczeń Podatkowych.

Chociaż nie zlecamy na zewnątrz istotnych zadań podatkowych, stale współpracujemy z agencjami celnymi i zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Taka struktura pozwala nam na skuteczne zarządzanie kwestiami podatkowymi i zapewnia pełną zgodność z przepisami prawa podatkowego.

Osobami nadzorującymi realizację funkcji podatkowej w naszej Spółce są Dyrektor Finansowa, która jest jednocześnie członkiem Zarządu, oraz Główna Księgowa. Dział Zakupów podlega Dyrektor Finansowej, co dodatkowo wzmacnia naszą kontrolę nad kwestiami podatkowymi.

Struktura organizacyjna jest elastyczna i dostosowuje się do zmieniających się celów i wymagań naszej Spółki. Jest to kluczowe dla naszej zdolności reagowania na zmieniające się warunki rynkowe i regulacje prawne, a także dla utrzymania skuteczności i efektywności podatkowej na najwyższym poziomie.

### *Zasoby ludzkie*

Nasza struktura organizacyjna oraz procesy zarządzania zasobami ludzkimi są zaprojektowane w taki sposób, aby zapewnić odpowiednią liczebność kadr o wysokim poziomie kompetencji do realizacji zadań wynikających z naszej Strategii.

Strategia, jako dokument nadrzędny, wiąże wszystkich pracowników naszej organizacji, niezależnie od działu czy poziomu na jakim pracują. Ustala zasady postępowania w kwestiach podatkowych we wszystkich obszarach działalności, tworząc spójny, zrozumiały i transparentny system zarządzania podatkami.

Podtrzymując zaangażowanie w prawidłowe zarządzanie podatkami, nasza organizacja regularnie inwestuje w szkolenia i rozwój pracowników. Dbamy o to, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadały aktualną wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie. Umożliwiamy im uczestniczenie w szkoleniach prowadzonych przez profesjonalne firmy doradcze, co przekłada się na ciągłe podnoszenie ich kwalifikacji.

Nasza struktura organizacyjna jest zaprojektowana w taki sposób, aby podział obowiązków związanych z realizacją funkcji podatkowej był adekwatny, efektywny i zgodny z doświadczeniem i wiedzą wymaganymi na danym stanowisku. To zapewnia rzetelne i profesjonalne wykonywanie powierzonych zadań.

Ponadto, aktywnie dążymy do szerokiego rozpowszechnienia wiedzy na temat naszej Strategii w całej organizacji. Realizujemy to poprzez wdrożenie efektywnego procesu komunikacji, który gwarantuje, że zarówno kierownictwo, jak i pracownicy na wszystkich szczeblach organizacji są świadomi i rozumieją strategię podatkową oraz jej implikacje. Wykorzystujemy do tego różnorodne narzędzia komunikacji, takie jak instrukcje, szkolenia i spotkania informacyjne.

Wszystkim nowym pracownikom, jako część programu onboardingowego, zapewniamy dostęp do Strategii, która jest również dostępna dla wszystkich pracowników na naszej wewnętrznej stronie intranetowej. W ten sposób zadaliśmy, aby Strategia była zrozumiała i akceptowalna dla całego naszego zespołu, a wiedza na jej temat była stale aktualizowana i doskonalona.

### *Zaangażowanie organu zarządzającego*

Zarząd naszej organizacji odgrywa istotną rolę w procesie zarządzania podatkami, uwzględniając ryzyka i implikacje związane z istotnymi, nowymi i nietypowymi transakcjami. Przez cały proces decyzyjny, zarząd jest nie tylko informowany, ale także aktywnie uczestniczy w zatwierdzaniu takich



transakcji, co jest wyrazem jego zaangażowania i odpowiedzialności za zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Celem tej procedury jest zapewnienie, że każda transakcja, która ma potencjalnie istotny wpływ na nasze zobowiązania podatkowe, jest dokładnie zbadana i oceniona pod kątem zgodności z naszymi zasadami i celami zawartymi w Strategii. Proces ten jest szczególnie istotny w przypadku transakcji nietypowych lub nowych, które mogą stwarzać szczególne wyzwania podatkowe lub ryzyka.

Organ zarządzający, poprzez swoje zaangażowanie, ma gwarancję, że wszelkie kwestie związane z podatkami są skrupulatnie oceniane i zarządzane, co umożliwia organizacji realizowanie swoich celów biznesowych w sposób zrównoważony i odpowiedzialny.

Dodatkowo, zarząd otrzymuje raporty ze zrealizowanych audytów podatkowych. Te raporty dostarczają zarządowi szczegółowych informacji niezbędnych do monitorowania i zarządzania kwestiami podatkowymi, w tym identyfikacji ryzyk podatkowych i zarządzania nimi.

Nasza Strategia, zatwierdzona i zaakceptowana przez zarząd, jest integralną częścią naszego podejścia do zarządzania organizacją. Podejście to odzwierciedla naszą determinację w dążeniu do odpowiedzialności podatkowej, przestrzegania przepisów podatkowych i utrzymania zaufania wszystkich naszych interesariuszy.

## **V. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej**

Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej są skrupulatnie zaplanowane i zarządzane, aby zapewnić terminowe i precyzyjne rozliczenia podatkowe.

Podstawą tych procesów jest skupienie na analizie i ocenie aspektów podatkowych. Proces podejmowania decyzji podatkowych w naszej organizacji jest świadomy i przemyślany, obejmując takie elementy jak wyznaczenie celów strategicznych, analiza konsekwencji podatkowych planowanych działań, ocena ryzyk podatkowych oraz zgodność z obowiązującym prawem. Odpowiedzialność za te decyzje spoczywa na zarządzie, co gwarantuje spójność i profesjonalizm w podejściu do kwestii podatkowych.

Usystematyzowane procesy funkcji podatkowej w naszej Spółce obejmują, między innymi, Procedurę Rozliczeń Podatkowych oraz Procedurę Weryfikacji Kontrahentów. Te dokumenty zostały stworzone, aby zdefiniować precyzyjne kroki postępowania w różnych aspektach rozliczeń podatkowych. Procedura Rozliczeń Podatkowych, w szczególności, obejmuje kwestie takie jak dokumentowanie zakupu i sprzedaży, przygotowywanie, podpisywanie i składanie deklaracji podatkowych i zeznań podatkowych, zgłaszanie nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych i postępowanie w takich przypadkach oraz podejmowanie decyzji związanych z rozliczeniami podatkowymi. Ta procedura – wraz

z dołączonymi do niej dokumentami – odnosi się do istniejących i kontrolowanych płaszczyzn podatkowych, które dotyczą Spółki, w tym rozliczeń i płatności związanych z podatkami VAT, CIT i PIT i PCC, a także kwestii rozliczeń z podmiotami powiązаныmi. Reguluje również sposób realizacji obowiązków związanych z płatnościami zobowiązań publicznoprawnych na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i sprawozdawczością na rzecz organów administracji publicznej.

Dział Księgowości, wyposażony w narzędzia i zasoby umożliwiające efektywne zarządzanie funkcją podatkową, jest na bieżąco informowany o zmieniających się warunkach rynkowych i prawnych. Celem jest utrzymanie aktualnej wiedzy i umiejętności niezbędnych do skutecznego zarządzania procesami podatkowymi.

W celu usprawnienia procesu płatności zobowiązań podatkowych, wykorzystujemy zaawansowany system IT, który umożliwia efektywne monitorowanie planowania płatności i terminowej wpłaty zobowiązań. System ten wspiera nas w dokładnym śledzeniu terminów płatności poprzez stosowne komunikaty i alerty, a także umożliwia efektywne zarządzanie finansami i zwiększa wydajność pracy działów księgowych.

System ERP Impuls EVO, który wykorzystujemy, pozwala na automatyzację procesów księgowych, gwarantując poprawność, sprawną weryfikację, dokładną archiwizację i dostępność księgowanych danych. Program jest w pełni zgodny z wymaganiami polskiego prawa i dostosowany do prawodawstwa unijnego, co pozwala nam na efektywne zarządzanie i monitorowanie naszych zobowiązań podatkowych.

Podsumowując, nasza Strategia opiera się na skrupulatnie zaplanowanych i zarządzanych procesach realizacji funkcji podatkowej, które zapewniają terminowe i precyzyjne rozliczenia podatkowe. Dążymy do ciągłego doskonalenia tych procesów, mając na uwadze dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne i biznesowe.

## **VI. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Z pełną świadomością przyjmujemy, że potencjalne ryzyka podatkowe są nieodłącznym elementem prowadzenia działalności gospodarczej. W związku z tym, nasza strategia zarządzania ryzykiem podatkowym koncentruje się nie tylko na reagowaniu na pojawiające się ryzyko, ale przede wszystkim na jego zapobieganiu poprzez systematyczną edukację i podnoszenie świadomości podatkowej naszych pracowników.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest odpowiedzialnością wszystkich pracowników naszej organizacji w odniesieniu do realizowanych przez nich zadań. Na poziomie strategicznym, koordynację procesu zarządzania ryzykiem podatkowym sprawuje Dyrektor ds. Finansowych, we współpracy z Główną

Księgową. Ich kluczowymi zadaniami są monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, nadzorowanie przestrzegania obowiązków podatkowych w Spółce oraz podejmowanie decyzji o zasięgnięciu opinii zewnętrznych specjalistów w razie potrzeby.

Szczególnie, Dyrektor ds. Finansowych i Główna Księgową wspólnie nadzorują proces identyfikacji i oceny ryzyk podatkowych. Odpowiadają także za koordynowanie działań mających na celu minimalizowanie tych ryzyk.

Nasze działania, zarówno o charakterze strukturalnym, jak i doraźnym, umożliwiają kompleksową identyfikację, ocenę, zarządzanie i monitorowanie potencjalnych ryzyk podatkowych.

## **VII. Apetyt na ryzyko**

Pod pojęciem „apetyt na ryzyko” rozumiemy maksymalny poziom ryzyka podatkowego, jaki jesteśmy gotowi zaakceptować podczas prowadzenia naszej działalności operacyjnej oraz w dążeniu do realizacji naszych strategicznych i finansowych celów.

Z pełną świadomością przyjmujemy, że w obecnym skomplikowanym klimacie prawnym i podatkowym nie można całkowicie uniknąć potencjalnych ryzyk podatkowych. Niemniej, konsekwentnie unikamy podejmowania świadomych działań o podwyższonym ryzyku podatkowym, które mogłyby prowadzić do agresywnej optymalizacji podatkowej. W szczególności, nie podejmujemy działań ukierunkowanych na unikanie opodatkowania, dążymy do minimalizacji ryzyka podatkowego i przestrzegamy przepisów prawa podatkowego.

Aktywnie angażujemy się w działania, które mają na celu przeciwdziałać takim ryzykom. Nasz apetyt na ryzyko jest niski, co oznacza, że przyjmujemy konserwatywne podejście do zarządzania ryzykiem podatkowym, a wszelkie nasze decyzje są podejmowane z należytą starannością i uwzględnieniem ich potencjalnych konsekwencji podatkowych.

Wszystkie osoby zaangażowane w procesy podatkowe naszej Spółki, w tym te odpowiedzialne za kształtowanie umów i transakcji z partnerami biznesowymi, są zobowiązane do stosowania tego konserwatywnego podejścia, które zakłada niski apetyt na ryzyko. Analogiczne stanowisko przedstawiamy również naszym zewnętrznym doradcom, kiedy zasięgamy ich porad w sytuacjach budzących wątpliwości podatkowe.

Stosujemy zasadę „arm's length” w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, co oznacza, że ceny tych transakcji są ustalane na warunkach rynkowych. W przypadku transakcji z podmiotami z rajów podatkowych, zobowiązujemy się do pełnej transparentności.

Dokładamy wszelkich starań, aby dochować należytej staranności w kwestiach związanych z rozliczeniami podatkowymi, co obejmuje również weryfikację kontrahentów w kontekście VAT i podatku u źródła (WHT).

### **VIII. Mechanizmy nadzoru i kontroli rozliczeń podatkowych**

Skuteczne mechanizmy nadzoru i kontroli rozliczeń podatkowych stanowią istotny element zarządzania ryzykiem podatkowym w naszej organizacji. Stosowane są różne środki kontroli, które obejmują polityki, procedury, kontrole IT, a także kontrolę dwóch par oczu. Za ustanowienie skutecznych i adekwatnych mechanizmów kontrolnych odpowiadają właściciele poszczególnych procesów związanych z realizacją funkcji podatkowej, a do ich stosowania zobowiązani są wszyscy pracownicy uczestniczący w danym procesie.

Bieżący nadzór nad prawidłową realizacją poszczególnych procesów sprawują ich właściciele. Mechanizmy te są dostosowane do stopnia skomplikowania podejmowanych decyzji i ryzyk z nimi związanych, co pozwala na efektywne zarządzanie zadaniami związanymi z dokonywaniem rozliczeń podatkowych. Przykładowo, zastosowanie kontroli dwóch par oczu, gdzie dwie osoby muszą zatwierdzić decyzję przed jej wykonaniem, minimalizuje ryzyko błędów i pomaga zapewnić, że wszystkie kwestie są należycie rozważane.

Podstawą naszych działań jest zaangażowanie odpowiedniej kadry oraz środków finansowych na realizację zasad wynikających ze Strategii. Zapewniamy odpowiednie wsparcie naszym pracownikom, zarówno pod względem szkoleń i rozwoju, jak i dostarczania niezbędnych narzędzi do efektywnej realizacji obowiązków. Mechanizmy kontroli IT są wykorzystywane do monitorowania i raportowania procesów podatkowych, co dodatkowo wspiera zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Organizowane są regularne spotkania pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w Spółce. Te cykliczne spotkania stanowią forum do omówienia najnowszych zmian w prawie podatkowym oraz ich wpływu na działalność firmy. W ramach tych spotkań, przeprowadzane są również dyskusje na temat zidentyfikowanych potrzeb szkoleniowych zespołu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe oraz możliwości wsparcia zewnętrznymi specjalistami.

Częstotliwość tych spotkań jest dostosowywana do bieżących potrzeb zespołu, uwzględniając liczbę i znaczenie zmian podatkowych wpływających na rozliczenia Lindab, obciążenie pracą członków zespołu oraz plany urlopowe. W ramach tych spotkań, prowadzona jest również analiza i dyskusja na temat zidentyfikowanych ryzyk podatkowych.

Oprócz regularnych spotkań pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, kadra kierownicza jest informowana o istotnych zmianach w podatkach podczas co miesięcznych spotkań.

Ta częstotliwość zapewnia odpowiednią komunikację i umożliwia szybkie dostosowanie się do dynamicznie zmieniających się przepisów podatkowych.

W celu informowania szerszego grona pracowników, Spółka regularnie publikuje aktualizacje w wewnętrznym biuletynie informacyjnym. Dzięki temu wszystkie osoby zainteresowane mogą śledzić najnowsze wytyczne i dostosowywać swoją pracę do obowiązującego prawa podatkowego.

W sytuacjach, gdy zachodzą większe zmiany w przepisach podatkowych, Spółka tworzy dedykowany zespół, który składa się z pracowników różnych działów. Zespół ten jest odpowiedzialny za wprowadzenie odpowiednich procedur i narzędzi, co umożliwia skuteczne zarządzanie zmianami i minimalizuje ryzyko błędów czy opóźnień w procesie dostosowywania się do nowych regulacji.

W przypadku pojawienia się jakichkolwiek wątpliwości dotyczących realizowanych zadań, pracownicy działów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe zgłaszają te kwestie bezpośrednio do Dyrektora ds. Finansowych i Głównej Księgowej. Te dwie kluczowe osoby decydują o odpowiednim kursie działania. W sprawach większej wagi zasięgają porad u zewnętrznego doradcy, a w razie konieczności dodatkowego zabezpieczenia pozycji podatkowej, Spółka może zwrócić się z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

## **IX. Publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej**

W przypadku jeżeli wartość przychodu Spółki w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość w PLN 50 mln euro, Spółka przygotowuje i podaje do publicznej wiadomości na stronie internetowej <https://www.lindab-polska.pl/> informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Informacja ta powinna zawierać dane wskazane w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

Publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej oraz poinformowanie właściwego dla Spółki Naczelnika Urzędu Skarbowego o adresie strony internetowej, na której jest publikowana informacja, powinna zostać dokonana do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem obowiązku sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz poinformowania organu o adresie strony internetowej, sprawuje Dyrektor ds. Finansowych.

## **X. Rewizja procesów, procedur oraz strategii podatkowej Spółki**

Regularnie przeprowadzamy przegląd naszych procesów, procedur i samej Strategii, aby zapewnić ich aktualność, adekwatność i zgodność zarówno z zewnętrznym otoczeniem regulacyjnym, jak i wewnętrzną strukturą naszej organizacji.

Zarządzanie podatkami jest dynamicznym procesem, który wymaga ciągłego monitorowania zmian w przepisach podatkowych i regulacjach, jak również dostosowania do zmieniających się warunków biznesowych i struktury organizacji. Dlatego też dokonujemy regularnej weryfikacji naszej strategii podatkowej, co najmniej raz do roku po opublikowaniu sprawozdania z jej realizacji za rok poprzedni.

W ramach tego przeglądu, Dyrektor ds. Finansowych odpowiada za cykliczną ocenę aktualności obecnych procesów, procedur oraz za identyfikację obszarów wymagających poprawy oraz za wprowadzanie niezbędnych zmian. Każda istotna zmiana procedur, które mają wpływ na realizację naszej funkcji podatkowej, wymaga akceptacji Zarządu.

Ten regularny proces przeglądu zapewnia, że nasza strategia podatkowa jest nie tylko zgodna z obowiązującym prawem i zasadami rynkowymi, ale także skuteczna i efektywna. Daje to nam pewność, że jesteśmy w stanie sprostać naszym zobowiązaniom podatkowym, zarządzać ryzykiem podatkowym i wspierać długoterminowe cele naszej organizacji.