

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Tarkett Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 publikowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych**

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Tarkett Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Orzechowie (dalej: „Tarkett Polska” lub „Spółka”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku (dalej: „Rok podatkowy”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 roku.

Należy podkreślić, że realizacja obowiązków podatkowych w sposób uczciwy, kompletny, prawidłowy i terminowy, niezmiennie stanowi dla Tarkett Polska jeden z najbardziej istotnych aspektów prowadzonej działalności gospodarczej. Ma to zastosowanie zarówno w odniesieniu do działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i działalności prowadzonej na terytorium Litwy, Łotwy, Estonii, Węgier, Czech i Słowacji w związku z posiadanymi zagranicznymi zakładami na terytorium tych krajów.

W szczególności Tarkett Polska stale dąży do pełnej zgodności z wszelkimi ustawowymi obowiązkami, a także do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami podatkowymi. Permanentnym celem Tarkett Polska jest bowiem konsekwentne budowanie zaufania pomiędzy Spółką a organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Tarkett Polska kieruje się zasadami opartymi na wieloletnim doświadczeniu oraz świadomości, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych wpływa na wizerunek Tarkett Polska jako podmiotu, na którym ciąży społeczna odpowiedzialność i który – poprzez wypełnianie obowiązków podatkowych – przyczynia się do rozwoju oraz do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa, w którym prowadzi działalność gospodarczą. Ponadto Tarkett Polska ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego jest równie istotnym aspektem w działalności Tarkett Polska.

Spółka nieustannie zarządza ryzykiem, które potencjalnie może wystąpić w jej działalności, w sposób mający na celu niedopuszczanie do materializacji tego ryzyka. W przypadkach, gdy Tarkett Polska identyfikuje ryzyko podatkowe, co do zasady, podejmuje decyzje o wdrożeniu czynności mających na celu eliminację takiego ryzyka.

Tarkett Polska korzysta ze zwolnień wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

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. Innymi słowy, Tarkett Polska nie uczestniczyła, nie uczestniczy i nie zamierza uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia tworzonych wyłącznie w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę mają podłoże ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

Uzupełniając powyższe o informacje, do ujawnienia, których Tarkett Polska zobowiązana jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1 - 5 ustawy o CIT, Spółka wskazuje:

### **1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Tarkett Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Tarkett Polska dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka wdrożyła strategię podatkową, która systematyzuje funkcjonujące wewnątrz organizacji określone procesy i procedury mające na celu w szczególności: podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację.

Dodatkowo, w celu uporządkowania procesów podatkowych w Spółce, jak również w celu należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych w pewnych obszarach, Tarkett Polska wdrożyła szczegółowe wewnętrzne procedury – przykładowo: procedurę WHT, procedurę weryfikacji kontrahentów oraz procedurę MDR. Spółka dokonuje regularnych przeglądów i aktualizacji wdrożonych procedur, aby odpowiadały obowiązującym przepisom prawa. Niezmiennie i we wszystkich obszarach Spółka stosowała i stosuje wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki mające na celu prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków w podatkach, w tym podatku dochodowym od osób prawnych, fizycznych, od towarów i usług, od nieruchomości, rolnym, leśnym, a także w zakresie cel.

Tarkett Polska dotychczas dbała i aktualnie dba o to, aby wdrożone wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz pozwalały Spółce na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów i stosowaniem wdrożonych procedur nieprzerwanie czuwa Zarząd Spółki.

Pracownicy odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ponieważ prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Spółka ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Spółka korzystała z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Od zewnętrznych doradców podatkowych Tarkett Polska otrzymywała i w dalszym ciągu otrzymuje również alerty o aktualnych zmianach przepisów podatkowych, które pozwalają jej czuwać nad wdrażaniem nowych i aktualizacją dotychczasowych obowiązków podatkowych zgodnie z nowelizacjami.

## **2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Tarkett Polska dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 roku Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formy dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej obejmują również: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP). Spółka nie podejmowała tak rozumianych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej pomiędzy 1 stycznia 2023 roku a 31 grudnia 2023 roku, niemniej nie wyklucza skorzystania z nich w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.

## **3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez Tarkett Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Rozliczenia podatkowe Tarkett Polska są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W 2023 roku Tarkett Polska – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywała obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie: podatku dochodowego od osób prawnych, zryczałtowanego podatku dochodowego pobieranego przez płatników, którzy mają miejsce siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. WHT), przepisów dotyczących cen transferowych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika).

Spółka w szczególności terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych – w należytej wysokości.

Spółka na bieżąco monitorowała ponadto potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

Spółka ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitoruje występujące w jej działalności wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu. W celu należytego wykonywania obowiązków w tym zakresie, Tarkett Polska wdrożyła wewnętrzne procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych (tzw. procedura MDR).

W Roku podatkowym Tarkett Polska nie była zaangażowana w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, korzystający lub wspomagający. W związku z tym, Spółka nie była w Roku podatkowym zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki**

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Powiązania mają charakter powiązań kapitałowych. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wyniosła 246 771 317,20 PLN. Spółka zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi zrealizowane w Roku podatkowym, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 12 338 565,86 PLN):

- Produkcja i sprzedaż Wyrobów gotowych;
- Zakup towarów handlowych (dystrybucja);
- Zakup półproduktów do produkcji wyrobów gotowych;
- Otrzymane oraz udzielone pożyczki;
- Usługi agencyjne (zakłady zagraniczne).

Spółka zawierała następującego rodzaju transakcje w roku 2023:

<b>Podmiot</b>	<b>Zakupy materiałów i towarów (PLN)</b>	<b>Zakupy usług (PLN)</b>	<b>Odsetki (PLN)</b>
Tarkett S.A. (Paris)	0,00	9 824 033,24	7 326 327,95
Tarkett France (Paris)	23 861 257,20	11 991 652,42	0,00
Tarkett GDL S.A. (Lentzweiler)	60 760 048,35	9 457 998,12	123 200,00
Tarkett AB (Ronneby)	101 928 178,98	304 437,47	0,00
Tarkett Holding GmbH (Frankenthal)	16 903 944,60	289 627,80	0,00
Tarkett Spa (Narni)	8 395 916,49	0,00	0,00
Tarkett BV	46 833 589,79	4 380,06	0,00
Tarkett Ltd. (Lenham)	900 224,96	0,00	0,00
Tarkett doo (Backa Polanka)	31 846 165,73	32 345,64	0,00
Tarkett Vinisin (Kalush)	3 055 222,48	0,00	0,00
Tarkett Hong Kong	411,37	0,00	0,00
Tarkett Aspen (Istambul)	1 241 516,57	0,00	0,00
Tarkett N.V. (Dendermonde)	-724,09	0,00	0,00
Tarkett Capital	0,00	6 496,35	0,00
<b>Suma</b>	<b>295 725 752,43</b>	<b>31 910 971,10</b>	<b>7 449 527,95</b>

<b>Podmiot</b>	<b>Inne przychody (PLN)</b>	<b>Sprzedaż wyrobów gotowych (PLN)</b>
Tarkett S.A. (Paris)	308 224,60	0,00
Tarkett France (Paris)	2 105 899,88	21 547 941,94
Tarkett GDL S.A. (Lentzweiler)	502 864,75	78 339 173,94
Tarkett AB (Ronneby)	629 725,00	134 293 286,56
Tarkett Holding GmbH (Frankenthal)	2 435 291,43	705 160,29
Tarkett Spa (Narni)	0,00	6 816 638,19
Tarkett Floors S.L. (Madrid)	0,00	2 754 184,36
Tarkett BV	0,00	844 787,27
Tarkett Ltd. (Lenham)	28 881,81	786 977,69
Tarkett doo (Backa Polanka)	802 620,87	2 713,62
Tarkett See doo (Backa Polanka)	0,00	952 599,08
Tarkett Vinisin (Kalush)	153 060,98	2 739 288,30
Tarkett Hong Kong	0,00	656 825,53
Tarkett Aspen (Istambul)	197 678,20	4 821 056,12
Tarkett Produtos Int. S.A. (Rio de Mouro)	0,00	936,26
Tarkett N.V. (Dendermonde)	0,00	50 627,70
Tarkett Inc. (Alabama)	0,00	18 094,60
Tarkett Canada ( Farnham)	0,00	-8 390,75
Tarkett AS ( Drammen)	0,00	-42 783,33
TARKETT AUSTRALIA PTY LTD	376 225,12	0,00
DP "TARKETT UA"	0,00	13 169,54
<b>Suma</b>	<b>7 540 472,64</b>	<b>255 279 117,37</b>

**5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez Tarkett Polska działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

Tarkett Polska w 2023 roku nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Tarkett Polska w 2023 roku wnioskach o:**

- wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - w Roku podatkowym Tarkett Polska nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – w Roku podatkowym Tarkett Polska nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – w Roku podatkowym Tarkett Polska nie składała wniosków o WIS;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm.) - w Roku podatkowym Tarkett Polska nie składała wniosków o WIA.



**7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Tarkett Polska na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2023 roku Tarkett Polska 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Końcowo Spółka wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.