

Kęty , 2021-12-20 roku

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W
ROKU 2020**

Alupol Packaging Kęty sp. z o.o.
z siedzibą w Kętach przy ulicy T. Kościuszki 111

Definicje:

Spółka – Alupol Packaging Kęty sp. z o.o. z siedzibą w Kętach przy ul. T. Kościuszki 111, 32-650 Kęty, NIP 5492373493; KRS 0000331243, REGON: 120950881.

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 rok poz. 1406);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 rok poz. 685);

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 rok poz. 722 i 1747);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 rok poz. 1325);

Informacja o realizowanej strategii podatkowej – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Znaczący wpływ – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia;

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

Interpretacja przepisów prawa podatkowego - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym;

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT;

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT;

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT;

Podatek akcyzowy - podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą o podatku akcyzowym;

Rok podatkowy – okres rozliczeniowy kończący się 31.12.2020 roku;

1. Cel Informacji

Celem wprowadzenia niniejszej informacji jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Informacja:

- Wskazuje długoterminowa cele podatkowe Spółki;
- Określa wizję i misję podatkową Spółki;
- Definiuje ryzyka podatkowe;
- Jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki;
- Oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach zgodności („compliance”) obowiązujących w Spółce;
- Nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
- Wskazuje długoterminowa cele podatkowe Spółki;
- Określa wizję i misję podatkową Spółki;
- Definiuje ryzyka podatkowe;
- Jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki;
- Oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach „compliance” obowiązujących w Spółce;

1.1 Długoterminowa cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności produkcyjnej, usługowej i handlowej w zakresie: produkcji opakowań z tworzyw sztucznych, papieru i tektury falistej, usług pozostałych związanych z poligrafią.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;

- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- Wiążących informacji stawkowych;
- Wiążących informacji akcyzowych;
- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.
- Własnej najlepszej wiedzy

1.2 Wizja i misja

Wizja podatkowa

„Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego”.

Misja podatkowa

„Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należny zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju”

1.3 Ryzyka podatkowe

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujących podatków:

- Podatku CIT
- Podatku VAT
- Podatku akcyzowego
- Podatku od nieruchomości
- Podatku PIT – jako płatnik

Ryzyka podatkowe na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

Spółka działa w warunkach grupy kapitałowej oraz zawiera szereg transakcji z Podmiotami powiązаныmi w szczególności transakcje dotyczą sprzedaży profili aluminiowych oraz usług informatycznych.

Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie cen rynkowym. Jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację na rynku ceny zawierane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej za rok.

W ramach przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowych charakter transakcji zawieranych z Podmiotami powiązanymi w zakresie przeprowadzanych przez Spółkę transakcji

- Stawki podatku VAT

Za wyjątkiem sporadycznych transakcji o znikomej wartości Spółka stosuje podstawową stawkę podatku VAT, w zakresie eksportu oraz dostaw wewnątrzspółnotowych Spółka stosuje po spełnieniu warunków określonych w ustawie stawki 0% dla tych transakcji

- Nieświadome uczestnictwo w karuzeli VAT.

Spółka stosuje restrykcyjne procedury weryfikacji kontrahentów w tym pod kątem prawidłowości rozliczeń podatku VAT dodatkowo Spółka prawie 100% płatności realizuje za pośrednictwem rachunków bankowych w formule splitpayment.

2. Zakres Informacji

Informacja określa:

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.
4. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji podatkowej.
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

2.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce obowiązuje zbiór zasad/procedur pod nazwą OrangeBook obejmujący ponad 100 procedur z różnych obszarów. Adresuje on wymogi najwyższych standardów w zakresie realizowanych przez Spółkę funkcji w każdym z obszarów jej działalności. W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka zamieściła w poszczególnych procedurach odpowiednie zapisy regulujące wymogi w ramach danego procesu. Do najistotniejszych procedur należą:

- 60.21. - Zamykanie ksiąg rachunkowych,
- 60.52. - Ceny transferowe,
- 00.50. - Współpraca z doradcami prawnymi,
- 60.25 – Zasady funkcjonowania kas rejestrujących
- 60.30. - Schematy podatkowe MDR,
- 60.52. – Ceny transferowe
- 30.40. - Weryfikacja klientów, zasady udzielania indywidualnych warunków handlowych oraz limity kredytowe,
- 20.15. - Weryfikacja dostawców (VAT),
- 00.24. - Postępowanie w trakcie kontroli zewnętrznych,
- 20.55. – Zakupy usług

2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

2.3 Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

2.3.1 Obowiązki podatkowe Spółki:

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT
- Składania deklaracji podatkowych CIT
- Sporządzania plików JPK V_7 oraz wpłacanie podatku VAT
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika
- Potrącania podatku u źródła na podstawie art. 21 Ustawy CIT oraz składania informacji IFT 2
- Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości
- Składania deklaracji podatku akcyzowego oraz terminowego wpłacanie tego podatku
- Sporządzanie odpowiednich dokumentacji związanych z powyżej wymienionymi obowiązkami

Wszystkie ciążące na spółce w roku 2020 obowiązki podatkowe Spółka zrealizowała

2.3.2 Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W Roku podatkowym 2020 Spółka nie zgłaszała do Szefa KAS schematów podatkowych

2.4 Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości na podstawie zatwierdzonego w 2020 roku sprawozdania za 2019 rok równe jest 17.311,35 tys. zł.

W roku podatkowych 2020 Spółka zawarła wymienione w tabelce poniżej transakcje z Podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza powyższą kwotę.

Podmiot powiązany	Rok	Sprzedaż	Zakupy
-------------------	-----	----------	--------

Alupol Packaging S.A.

2020

57 958

91 921

*Sprzedaż do Alupol Packaging S.A. dotyczy w głównej mierze sprzedaży produkowanych przez naszą Spółkę opakowań, zakup dotyczy produkowanych przez Alupol Packaging S.A. opakowań oraz zakupu usług głównie zarządczych.

2.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W Roku podatkowym 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.