

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

### **– Albis Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

#### **Wstęp**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Albis Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) w treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka należy bowiem do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020 r.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza informacja, trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2020 lub 2020 r.).

Spółka należy do Grupy OTTO KRAHN (dalej: Grupa), której częścią jest Grupa ALBIS PLASTIC. Spółka prowadzi działalność jako dystrybutor termoplastycznych tworzyw sztucznych na rynek polski. Spółka posiada własną sieć dystrybucyjną. Przedmiotem działalności Spółki jest:

- a) handel hurtowy i detaliczny duro- i termoplastycznymi tworzywami sztucznymi w formie - towarów standardowych i niestandardowych
- b) handel hurtowy i detaliczny farbami (płynnymi i stałymi)
- c) handel hurtowy i detaliczny innymi towarami
- d) działalność agencji handlowych
- e) handel chemikaliami
- f) handel środkami pomocniczymi i dodatkowymi dla przemysłu obróbki tworzyw sztucznych.

Ponadto Spółka zajmuje się również dystrybucją tworzyw sztucznych wytwarzanych przez producentów spoza Grupy OTTO KRAHN.

Numer KRS Spółki to 0000148734, a REGON Spółki to 631011653. Adres siedziby Spółki to ul. Marcelińska 90, 60-324 Poznań.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## **Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała strategię podatkową Grupy. Podmioty należące do Grupy zobowiązują się do przestrzegania wartości Grupy oraz lokalnych przepisów i zasad postępowania na całym świecie. Podsumowanie standardów zachowania w obszarach podatkowych oraz opis wartości Grupy zostało zawarte w dokumencie OTTO KRAHN (GmbH & Co.) KG Group Tax Policy zatwierdzonym przez Zarząd OTTO KRAHN (GmbH & Co.) KG w 2017 r. Celem tego dokumentu jest wsparcie pracowników mających jakikolwiek kontakt z obszarem podatkowym we wszystkich lokalizacjach i we wszystkich jednostkach biznesowych Grupy w stosowaniu tych wartości i zasad w miejscu pracy.

Wśród głównych zasad Grupy należy wymienić przede wszystkim:

1. Zasady podatkowego compliance oraz raportowania, czyli
  - a) zgodność z obowiązującym prawem i regulacjami – Grupa jest zobowiązana do spełnienia obowiązujących przepisów podatkowych i wymogów prawnych we wszystkich jurysdykcjach, w których prowadzona jest działalność biznesowa podmiotów należących do Grupy, oraz
  - b) wdrażanie i utrzymywanie procesów zapewniających zgodność z przepisami podatkowymi - Grupa ulepsza istniejące procesy i wdraża nowe procesy pozwalające uniknąć błędów w kwestiach związanych z rozliczaniem podatków,
2. Zasady planowania podatkowego:
  - a) “Tax follows business” - Grupa nie angażuje się w sztuczne planowanie podatkowe mające na celu aktywne wykorzystanie luk prawnych w celu obniżenia stawek podatkowych. Grupa będzie korzystać wyłącznie z ulg podatkowych, które są wdrożone przez prawo, aby zachęcić podatników do określonych działań lub zachowań (np. specjalne stawki amortyzacyjne, specjalne odliczenia na badania i rozwój itp.),
  - b) Struktury, w których uczestniczą podmioty z Grupy, są determinowane potrzebami biznesowymi lub prawnymi, a nie planowaniem podatkowym - środki strukturyzacji (restrukturyzacji) biznesowej i prawnej są zawsze uwarunkowane potrzebami biznesowymi lub prawnymi, planowanie podatkowe powinno służyć jedynie zapobieganiu konsekwencji, które są niepożądane, takie jak m.in. podwójne opodatkowanie, oraz łagodzeniu ewentualnych niepewności w obszarze podatków lub innych opłat.
3. Zarządzanie ryzykiem (risk management), w ramach którego obowiązują przede wszystkim poniższe zasady:
  - a) Wykryte błędy są ujawniane organom podatkowym i poprawiane,
  - b) Działy podatkowe podmiotów należących do Grupy nie traktują prawdopodobieństwa wykrycia przez organy podatkowe jako rozsądnego kryterium oceny danego ryzyka podatkowego - oceny ryzyka są wykonywane przy założeniu, że w informacje są w całości ujawniane organom podatkowym.

4. Relacje z organami podatkowymi:
  - a) Podejście oparte na współpracy - Grupa dąży do otwartej, przejrzystej i opartej na współpracy relacji z organami podatkowymi na całym świecie,
  - b) Grupa stara się o wcześniejsze wyjaśnianie określonych kwestii z organami podatkowymi w odpowiednim czasie, jednak nie w celu wykorzystania tych wyjaśnień do osiągnięcia celów agresywnego planowania podatkowego lub odstępstwa od ogólnego stosowania przepisów i regulacji podatkowych.

Ogólne postanowienia Spółki dotyczące strategii podatkowej zostały również spisane w dokumencie Strategia podatkowa z 2021 r.

Spółka posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty:

1. OTTO KRAHN (GmbH & Co.) KG Group Tax Policy - podsumowanie standardów zachowania w obszarach podatkowych oraz opis wartości Grupy.
2. Process ZIM\_START \_ dostawy na magazyn - proces akceptacji faktur zakupowych w systemie księgowym (Elektroniczny obieg dokumentów).
3. WW-PR-0016 Personnel Qualification and Motivation - procedura ta reguluje kwestię identyfikacji zapotrzebowania na szkolenia, które są niezbędne do prowadzenia działań związanych z jakością, prowadzenia szkoleń oraz oceny szkoleń prowadzonych we wszystkich częściach przedsiębiorstwa; ponadto procedura ta opisuje wszystkie działania mające na celu motywację personelu i podnoszenie świadomości.
4. Proces obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych pod względem ich zasadności i związku z przychodami.
5. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych dla ALBIS POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z 2021 r.

W 2020 r. procedury oraz inne dokumenty (umowy, zarządzenia, itp.) znajdowały się w bazie dokumentów Spółki. Nowy pracownik miał obowiązek zapoznania się z dotyczącymi go dokumentami. Wskazane procedury podlegają co do zasady aktualizacji w przypadku zmiany przepisów, zaistniałych sytuacji, upływu czasu, pojawienia się nowych ryzyk. Pracownicy Spółki byli informowani o obowiązujących procedurach, w tym o ich aktualizacjach i szkoleni w tym zakresie (w szczególności nowi pracownicy). Każdy pracownik w momencie zatrudnienia otrzymał od bezpośredniego przełożonego Introduction training oraz stanowiskowy plan treningowy

Dodatkowo Spółka w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych korzystała ze szkoleń dotyczących prawa podatkowego dla pracowników oraz monitorowała zmiany w zakresie prawa podatkowego.

Jednocześnie w 2020 r. Spółka korzystała z usług Banku w zakresie weryfikacji rachunku w wykazie podatników VAT (biała lista).

Dodatkowo w 2020 r. pracownicy Spółki przeprowadzali szereg weryfikacji, m.in. dokonywali oni weryfikacji:

- a) płatności pod względem Mechanizmu Podzielonej Płatności,
- b) zgromadzonej dokumentacji dotyczącej transakcji, w tym jej zgodności ze stanem faktycznym,

- c) kontrahenta, w szczególności nowych kontrahentów,
- d) prawidłowości i terminowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych,
- e) sald na rachunkach bankowych i archiwizacji wewnętrznej informacji o saldach bankowych,
- f) kwestii związanych z przeciwdziałaniem zatorom płatniczym (w tym zakresie co tydzień generowany jest raport zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami Spółki),
- g) uzgodnień pod kątem spełniania przesłanek uznania za schemat podatkowy.

Jednocześnie stosownie do OTTO KRAHN (GmbH & Co.) KG Group Tax Policy Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W związku ze zmianą właściwości urzędu skarbowego na Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie od 2021 r. Spółce został wyznaczony przedstawiciel Urzędu do kontaktu. Dodatkowo w razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.:

- a) w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru / usługi Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
- b) w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją/ informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

**Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki to 7811548764. W trakcie roku podatkowego 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy. Ze względu na rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo od 1 stycznia 2021 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Ze względu na przedmiotowe rozporządzenie zeznanie CIT-8 za rok 2020 zostało złożone właśnie do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

Spółka jest:

- a) czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług (dalej również VAT),
- b) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również CIT),
- c) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej również PIT).

W roku podatkowym 2020 r. Spółka nie wystąpiła w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych.

Jeśli chodzi o rozliczenie CIT w 2020 r. - Spółka wpłacała zaliczki miesięczne na CIT w formie uproszczonej.

W rok podatkowym 2020 r. Spółka:

- a) nie była zobowiązana do złożenia złożyła CIT-ST,
- b) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- c) nie wybrała metody ustalania różnic kursowych na podstawie przepisów o rachunkowości, o której mowa w art. 9b ust.1 pkt ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- d) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową,
- e) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- f) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- g) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- h) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- i) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- j) nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- k) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej spółki kontrolowanej (CFC),
- l) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków.

Stosownie do dokumentu indywidualne dane podatników CIT (zamieszczony na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 21 listopada 2021 r.) w 2020 r. Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 16 202 991, 75 PLN. Przychody Spółki wyniosły 310 539 084,25 PLN, a koszty uzyskania przychodów 294 336 092,50 PLN. Spółka nie dokonała odliczeń od dochodu. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 3 078 568 PLN.

Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.

Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

Spółka co miesiąc składa JPK-VAT7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe.

Spółka oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, przy czym naliczanie płac realizowane jest przez profesjonalny podmiot zewnętrzny realizujący usługi kadrowo-płacowe.

W przypadku pojawienia się wątpliwości Spółka korzysta również ze wsparcia profesjonalnych doradców podatkowych. Spółka współpracuje również z kancelariami zewnętrznymi, które wspierają Spółkę w sprawach prawnych.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje uzgodnienia na odpowiednich formularzach. W roku podatkowym 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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**

W roku podatkowym 2020 r. Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

Transakcje, o których mowa powyżej, dotyczyły:

- a) zakupu przez Spółkę towarów handlowych od podmiotu powiązanego Albis Distribution GmbH & Co. KG, Albis (U.K) Ltd., ALBIS Plastic Vertriebsgesellschaft m.b.H., Albis Benelux B.V., Albis Iberia S.A., Albis Plastic CR s.r.o., Albis Plastique France S.A.R.L., Albis Plastic Italia S.R.L., Albis Plastic Kereskedelmi Kft., Albis Plastic Scandinavia AB, Albis Plastic SRL, MOCOM Compounds GmbH & Co. KG, Albis Plastic GmbH (obecnie OTTO KRAHN Group GmbH), WIPAG Sud GmbH & Co KG, które służą do produkcji z tworzyw sztucznych i są w następnym kroku odsprzedawane do innych podmiotów działających na rynku polskim,
- b) gwarancji udzielonych Spółce przez podmiot powiązany Albis Plastic GmbH (obecnie OTTO KRAHN Group GmbH) - w związku z funkcjonowaniem w ramach jednej Grupy, podmioty należące do Grupy udzielają sobie poręczeń na zaciągnięte zobowiązania. Udzielane poręczenia stanowią świadczenia odpłatne, za które określone zostało wynagrodzenie.

**Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, a które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

**Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach i w krajach.

\*\*\*

W imieniu Spółki