

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Albis Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki Albis Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Marceińskiej 90, 60-324 Poznań, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000148734, posiadającej NIP: 7811548764 oraz REGON: 631011653 (dalej: „**Albis**”, „**Spółka**”). Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT.

Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

Spółka należy do Grupy ALBIS PLASTIC, która jest częścią Grupy OTTO KRAHN GROUP (dalej: Grupa). 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 GROUP .

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

W roku podatkowym 2023 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 GROUP, Group Tax Policy zatwierdzonym przez Zarząd OTTO KRAHN GROUP 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:

- a. Zasady podatkowego compliance oraz raportowania, czyli:
 - 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
 - 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,
- b. Zasady planowania podatkowego:
 - “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.),
 - 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.
- c. Zarządzanie ryzykiem (risk management), w ramach którego obowiązują przede wszystkim poniższe zasady:
 - Wykryte błędy są ujawniane organom podatkowym i poprawiane,
 - Działy podatkowe podmiotów należących do Grupy nie traktują prawdopodobieństwa wykrycia ewentualnych błędów przez organy podatkowe jako rozsądnego kryterium oceny danego ryzyka podatkowego - oceny ryzyka są wykonywane przy założeniu, że ww. informacje są w całości ujawniane organom podatkowym.
- d. Relacje z organami podatkowymi:
 - Podejście oparte na współpracy - Grupa dąży do otwartej, przejrzystej i opartej na współpracy relacji z organami podatkowymi na całym świecie,
 - 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.

W obszarach JPK i VAT Spółka ustala wewnętrzny podział obowiązków, w którym sprawowane są zadania związane z weryfikacją danych.

W obszarze podatku CIT, każde rozliczenie CIT jest oddawane do weryfikacji przez niezależnych doradców podatkowych.

W obszarze podatku PIT, rozliczeniem PIT zajmuje się zewnętrzna firma.

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

Spółka posiada również wdrożone procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Jako przykładowe dokumenty należy wskazać:

- a. OTTO KRAHN GROUP Group Tax Policy - podsumowanie standardów zachowania w obszarach podatkowych oraz opis wartości Grupy.
- b. Proces ZIM_START _ dostawy na magazyn - proces akceptacji faktur zakupowych w systemie księgowym (Elektroniczny obieg dokumentów).
- c. 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.
- d. MDR - procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
- e. WHT - procedura dotycząca należytej staranności w podatku u źródła.
- f. Procedura obiegu faktur.
- g. Inne:
 - regulamin podróży służbowych,
 - matrix grupowy wyznaczający zakresy odpowiedzialności zarządu,
 - wewnętrzne podziały pracy
 - procedura przeciwdziałania zatorom płatniczym.

Procedury podlegają przeglądowi wewnętrznemu w celu dochowania należytej staranności a ich raportowanie następuje w fazie dyskusji. Spółka zamierza w przyszłości wdrożyć proces przeglądu procedur przez zewnętrzne podmioty doradcze. W 2023 r. procedury oraz inne dokumenty (umowy, zarządzenia, itp.) znajdowały się w bazie dokumentów Spółki, w lokalizacji ogólnodostępnej dla wszystkich pracowników. Nowy pracownik miał obowiązek zapoznania się z dotyczącymi go dokumentami. Wskazane procedury podlegają co do zasady aktualizacji w przypadku zmiany przepisów i 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 w 2023 r. korzystała ze szkoleń dotyczących prawa podatkowego (CIT / VAT) dla osób faktycznie zaangażowanych w przeprowadzanie rozliczeń podatkowych oraz monitorowała zmiany w zakresie prawa podatkowego.

Jednocześnie w 2022 r. Spółka korzystała z usług Banku w zakresie weryfikacji rachunku w wykazie podatników VAT (biała lista). Pracownicy Spółki przeprowadzali także 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.

1.2. Informacja o stosowanych przez podatnik dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. Stosownie do OTTO KRAHN GROUP, *Group Tax Policy* Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Kontakt z organami podatkowymi odbywa się zwłaszcza drogą mailową, telefonicznie, oraz poprzez platformę ePuap (została założona specjalna skrzynka podawcza).

Dyrektor Zarządzający Spółki oraz dwie osoby pracujące w Krahn Chemie Polska Sp z o.o. posiadają pełnomocnictwo do kontaktu z urzędem skarbowym. Są one zgłoszone w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym jako osoby kontaktowe. Kontakt z organami, zawsze poprzedza weryfikacja. W razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, przykładowo:

- 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 z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: Ustawa VAT),
- b. w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej z 29 sierpnia 1997 r. (dalej: Ordynacja podatkowa).

2. Informacje odnośnie do 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

2.1. Wstęp

W roku podatkowym 2023 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej także: CIT),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej także: PIT),

- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej także: VAT).

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

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 w roku podatkowym za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. W szczególności dotyczyły one usług zarządzania, gwarancji bankowych, usług wsparcia procesów sprzedaży a także zakupu towarów. Spółka w roku podatkowym 2023 nie pobierała podatku u źródła (WHT), była jednak zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Spółka wywiązała się z obowiązku w terminie.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8, z którego wynika nadpłata podatku. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy o CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Każda kalkulacja CIT jest weryfikowana przez dwóch pracowników Spółki i doradcę podatkowego.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- dokonała odliczenia hipotetycznych odsetek na podstawie art. 15cb Ustawy CIT,
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,

- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, przy czym naliczanie płac realizowane jest przez profesjonalny podmiot zewnętrzny realizujący usługi kadrowo-płacowe.

2.4. Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług i co miesiąc składa JPK-V7M. W większości okresów rozliczeniowych Spółka wykazuje nadwyżkę podatku należnego nad podatkiem naliczonym.

2.5. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje uzgodnienia na odpowiednich formularzach. W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż nie wystąpił taki obowiązek.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości. Transakcje te dotyczyły zakupu towarów od

Albis Benelux B.V., Albis Plastique France S.A.R.L., Albis Nordics&Baltics AB, Albis Plastic KFT, ALBIS PLASTIC S.R.L., ALBIS (U.K.) LTD, ALBIS IMPEX AG, Albis Iberia S.A., Albis Plastic CR r.s.o., Albis Plastic Italia S.R.L, WIPAG Süd GmbH, WIPAG Nord GmbH, ALBIS Distribution GmbH & Co. KG, ALBIS Plastic Vertriebs.

Ponadto Spółka otrzymała poręcznię od OTTO KRAHN Group GmbH oraz udzieliła pożyczki OTTO KRAHN Group GmbH.

Dokładna wartość ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do transakcji, a więc i określenie wynegocjowanych cen), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.2. 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 CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT. Spółka w przyszłości nie planuje działań restrukturyzacyjnych.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową „Raje podatkowe”

W roku podatkowym 2023 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 Ustawy CIT 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.