

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Albis Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki Albis Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Marcelińskiej 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 na podstawie art. 27c ustawa 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**rok podatkowy 2021**”).

Spółka należy do Grupy ALBIS PLASTIC, która jest częścią Grupy OTTO KRAHN (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.

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 2021 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

W roku podatkowym 2021 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:

- 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 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.
- 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 odstępowania od ogólnego stosowania przepisów i regulacji podatkowych.

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 (GmbH & Co.) KG Group Tax Policy - podsumowanie standardów zachowania w obszarach podatkowych oraz opis wartości Grupy.
- b. Process 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. Proces obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych pod względem ich zasadności i związku z przychodami.
- e. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2021 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 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 2021 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 2021 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 2021 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 sumiennosc w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. Stosownie do *OTTO KRAHN (GmbH & Co.) KG Group Tax Policy* Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółce został przydzielony przedstawiciel Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie. 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 2021 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 rzetelnosc, prawidłowosc, transparentnosc oraz terminowosc swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz koniecznosc 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.

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 2021 suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 371 643 152,18 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 345 314 016,30 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 26 329 135,88 zł. Spółka nie dokonywała odliczeń od dochodu. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 5 002 536 zł. Wskazane powyżej kwoty są podane wg stanu na 13 grudnia 2022 r.

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15e 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 2021 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 2021 r. Spółka przeprowadzała transakcje, które spełniają ww. kryteria:

- 1) zakup towarów handlowych, które służą do produkcji z tworzyw sztucznych i są w następnym kroku odsprzedawane do innych podmiotów działających na rynku polskim,
- 2) odpłatne gwarancje udzielone Spółce - w związku z funkcjonowaniem w ramach jednej Grupy, podmioty należące do Grupy udzielają sobie poręczeń na zaciągnięte zobowiązania.

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 2021 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT.

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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 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 w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na ww, terytoriach lub krajach.

W imieniu Spółki