

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2020 przez spółkę Aliplast sp. o.o. (dalej: „Spółka” lub „Aliplast”)¹

1.1. Informacje o Spółce

Aliplast powstał w 2002 roku przy udziale belgijskiej firmy Aliplast NV, która zajmuje się produkcją systemów aluminiowych od 1984 roku. Siedziba Spółki znajduje się w Lublinie.

Obecnie Spółka jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej Corialis - grupy firm operujących w dwóch segmentach związanych z produkcją oraz dystrybucją aluminium - profili tłoczonych na zamówienie oraz systemów aluminiowych.

Spółka jest producentem i dostawcą systemów aluminiowych wykorzystywanych w przemyśle budowlanym przede wszystkim do tzw. stolarki otworowej (okna i drzwi), ale również fasad zewnętrznych, ogrodów zimowych, pergoli, systemów zabudowy wewnątrz biurowej, systemów osłonowych (np. rolety). Obok działalności produkcyjnej i handlowej (dystrybucyjnej) Spółka prowadzi także działalność usługową w zakresie obróbki profili – lakierowanie, anodowanie, gięcie, obróbka CNC.

W swojej działalności Aliplast promuje rozwiązania technologiczne, które uwzględniają ochronę środowiska naturalnego. Swoją misję opiera na kluczowych zagadnieniach takich jak interesy społeczne, pozytywne relacje z otoczeniem firmy, troskę o środowisko naturalne. Swoją strategię biznesową realizuje w sposób odpowiedzialny i zrównoważony, dbając jednocześnie o sukces ekonomiczny Spółki.

W obszarze podatkowym Aliplast skupia się na prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych, zgodnie z przepisami prawa (przy uwzględnieniu podejścia organów podatkowych). W ocenie Spółki, rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych jest nie tylko jej prawnym obowiązkiem, ale również istotnym elementem budowy wizerunku Spółki, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego.

1.2. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka posiada i stosuje, dostosowane do jej wielkości i struktury, procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane jak i niespisane). Celem tych procedur i procesów jest zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (oraz ich zgodną z prawem realizację).

W ramach swojej ogólnej polityki podatkowej Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który zapewni właściwą ocenę skutków podatkowych, z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. Aliplast dąży przy tym do ograniczenia ryzyka podatkowego. Spółka zachowuje należytą staranność przy wykonywaniu zadań mających wpływ na obowiązki podatkowe.

W celu realizacji założeń swojej polityki (strategii) podatkowej, Spółka posiada odpowiedni, wykwalifikowany personel – pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe posiadają odpowiednie kompetencje w tym zakresie.

Spółka zapewnia bieżącą i terminową realizację swoich zobowiązań podatkowych oraz innych obowiązków podatkowych (zachowując w tym zakresie należytą staranność).

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. W tym celu (jak i uniknięcia ryzyka podatkowego) wprowadziła odpowiednie procesy oraz procedury podatkowe. Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe dotyczą przy tym wybranych obowiązków

¹ Informacja sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

podatkowych (rozliczeniowych) Spółki oraz obszarów jej działalności, i obejmują przy tym różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych.

Spółka w omawianym zakresie posiada i stosuje w szczególności następujące procedury oraz procesy:

- a) Procedurę weryfikacji wiarygodności kontrahentów KYC (weryfikacja profilu i działalności kontrahenta z punktu widzenia wiarygodnej współpracy gospodarczej);
- b) Procedurę należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów z perspektywy podatku od towarów i usług (VAT) z uwzględnieniem regulacji dotyczącej tzw. Białej Listy;
- c) Procedurę dotyczącą zasad poboru podatku u źródła wraz z wytycznymi dotyczącymi wykazania dochowania należytej staranności w kontekście przepisów o podatku u źródła obowiązujących od 01.01.2019 (dot. należności wypłacanych kontrahentom zagranicznym) – tzw. procedura WHT;
- d) Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR);
- e) Weryfikację właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych;
- f) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie niezbędnych zeznań, deklaracji i innych informacji podatkowych;
- g) Weryfikację stosowania właściwych stawek podatków;
- h) Weryfikację stron zdarzeń gospodarczych (jak i ocena przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych) w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- j) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.

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

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS. Spółka w 2020 r. nie podejmowała również innych formalnych form współpracy z organami KAS.

Spółka w kontaktach z organami KAS podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami są transparentne i opierają się na profesjonalnej współpracy.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT ²	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK ³
	PIT ⁴	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT (Podatek od towarów i usług)		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK ⁵
	PCC ⁶		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

2.2. MDR

W roku podatkowym objętym informacją o realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

² Podatek dochodowy od osób prawnych.

³ Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy informacja, pełniła funkcje płatnika z tytułu podatku u źródła, ale nie pobierała podatku z tego tytułu z uwagi na zastosowanie właściwych przepisów prawa podatkowego.

⁴ Podatek dochodowy od osób fizycznych.

⁵ Zobowiązania z tytułu cła były regulowane poprzez agencje celne lub inne podmioty zobowiązane.

⁶ Podatek od czynności cywilnoprawnych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Transakcja towarowa pomiędzy Spółką a Aliplast Extrusion sp. z o.o. dotycząca zakupu profili aluminiowych.</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>Spółka w 2020 r. nie podejmowała ani nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję (wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o 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).