

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności aluplast spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „aluplast”, „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Spółka jest największym na rynku polskim dostawcą systemów okiennych z PVC. Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy Aluplast. Grupa od 1982 roku zajmuje się rozwojem, produkcją i sprzedażą wysokiej jakości, zaawansowanych technicznie systemów okiennych z PVC, zaliczając się do grona największych marek w Europie. Po 30 latach funkcjonowania Grupa aluplast dysponuje 20 spółkami produkcyjnymi i przedstawicielstwami handlowymi, zatrudniającą około 1350 pracowników w ponad 28 krajach na 6 kontynentach.

Co istotne, pomimo globalnej skali działalności Grupa aluplast pozostaje firmą rodzinną o jasno określonej hierarchii wartości. Zrównoważony rozwój Grupy następuje z poszanowaniem regulacji prawnych, podatkowych oraz ochroną środowiska. Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów.

Zarząd aluplast zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe. Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności. Jednocześnie Spółka korzysta z zachęt podatkowych wprowadzanych przez ustawodawcę, przykładowo ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w ramach tzw. Polskiej Strefy Inwestycji, w takim zakresie w jakim wspomagają one jej rozwój.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „Ustawa o CIT”)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

1. Spółka stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Spółka dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
2. Przyjęte zasady dotyczyły całego personelu aluplast, który podejmował jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazywał dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych;
3. Spółka na bieżąco identyfikował potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego;
4. Aluplast stosował procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:
 - a. proces weryfikacji kontrahentów,
 - b. proces weryfikacji obowiązków jako płatnika podatku u źródła,
 - c. procedurę weryfikacji dokumentacji potwierdzającej WDT,
 - d. procedurę zamknięcia miesiąca dla potrzeb VAT,
 - e. proces obiegu dokumentów,
 - f. proces rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
 - g. procedury inwentaryzacyjne,
 - h. proces zamknięcia księgowości,
 - i. proces rozliczeń z klientami- przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane;
5. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dbała o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego;
6. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe;

7. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa². Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją aluplast jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontaktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom;
8. Aluplast terminowo realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikające z rozliczeń za 2021 rok, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2021 rok;
9. Spółka w toku działalności wykorzystywała dostępne zachęty na podstawie decyzji o wsparciu w ramach tzw. Polskiej Strefy Inwestycji, zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia. Działając w oparciu o decyzję o wsparciu aluplast kontynuował realizację inwestycji w obszarze magazynowania i produkcji;
10. Spółka na bieżąco weryfikowała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli taki obowiązek powstał, pobierała i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła;
11. Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne;
12. Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację DN-1 oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie;
13. Jako pracodawca, Spółka pełniła także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11;

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

14. Wysokość wybranych podatków zapłaconych przez Spółkę za 2021 rok przedstawia poniższa tabela:

Wysokość wybranych danin publicznych zapłaconych przez aluplast za 2021 rok	
Danina publiczna	Kwota (PLN)
PIT	4 666 335
CIT	17 854 372
VAT ³	94 982 662
Podatek od nieruchomości	882 226
ZUS	18 924 344

15. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg;

16. Aluplast realizował poniższe transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT:

- a. zakup profili handlowych, profili do okleinowania, profili okleinowanych, dodatków (stal, uszczelki, dodatki do profili), surowców, usług, licencji od aluplast GmbH,
- b. zakup profili handlowych, profili okleinowanych, materiałów od LLC aluplast UA,
- c. zakup usług od aluplastmex S.A. de C.V.
- d. zakup usług od UAB "Aluplasta",
- e. zakup usług od aluplast Romania s.r.l.,
- f. sprzedaż profili, profili okleinowanych, rolet, dodatków (stal, aluminium, uszczelki), surowców, usług oraz usług finansowych do aluplast GmbH,
- g. umowa zarządzania płynnością z aluplast GmbH,
- h. sprzedaż profili, rolet, dodatków (stal, aluminium, uszczelki, dodatki do profili), usług do aluplast Austria GmbH,
- i. sprzedaż profili, profili okleinowanych, rolet, dodatków (stal, aluminium, uszczelki, dodatki do profili), surowców, usług do LLC aluplast UA,
- j. sprzedaż surowców do aluplastmex S.A. de C.V.,
- k. sprzedaż profili, profili okleinowanych, rolet, dodatków (stal, aluminium, uszczelki, dodatki do profili), surowców, usług do UAB "Aluplasta",
- l. sprzedaż profili, profili okleinowanych, dodatków (stal, aluminium, uszczelki, dodatki do profili) do aluplast Romania s.r.l.

³ Według deklaracji VAT złożonych w 2021 r.

17. Spółka nie podjęła i nie planowała w roku objętym obowiązkiem sprawozdawczym podjęcia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpływać na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub innych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
18. Aluplast nie występował z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
19. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie konsekwencji w podatku dochodowym od osób prawnych pełnienia funkcji członka zarządu przez osobę będącą pośrednim udziałowcem Spółki oraz osobę, która jest członkiem zarządu w jednej ze spółek nadrzędnych.
20. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴;
21. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵;
22. Aluplast nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931)

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143)