

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021 przez spółkę: Aliplast Extrusion sp. o.o. (dalej: „Spółka”)¹

1.1. Informacje o Spółce

Aliplast Extrusion jest podmiotem z Grupy Corialis, założonym w 2011 r. Przedmiotem działalności Aliplast Extrusion jest produkcja profili aluminiowych, które znajdują zastosowanie w przemyśle i budownictwie. Siedziba Spółki znajduje się w Lublinie.

1.2. Stosowane procesy i procedury podatkowe

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

W ramach swojej ogólnej polityki podatkowej Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

Spółka zapewnia bieżącą i terminową realizację swoich zobowiązań podatkowych oraz innych obowiązków podatkowych (zachowując w tym zakresie należyta 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 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) Procedura weryfikacji wiarygodności kontrahentów KYC (weryfikacja profilu i działalności kontrahenta z punktu widzenia wiarygodnej współpracy gospodarczej);
- b) Procedura należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów z perspektywy podatku od towarów i usług (VAT) z uwzględnieniem regulacji dotyczącej tzw. Białej Listy;
- c) Wytyczne do 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) Weryfikacją 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;

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”).

- 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 2021 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 ³	TAK
		Płatnik	NIE ⁴
	PIT ⁵	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT (Podatek od towarów i usług)		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		NIE
	PCC ⁶		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

² Podatek dochodowy od osób prawnych.

³ Spółka w związku z uzyskanymi zezwoleniami na działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej EURO-PARK Mielec korzysta ze zwolnienia podatkowego w zakresie znaczącej części swoich dochodów (na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i ust. 4 ustawy o CIT).

⁴ 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.

⁵ Podatek dochodowy od osób fizycznych.

⁶ Podatek od czynności cywilnoprawnych.

2.2. MDR

W roku podatkowym objętym informacją o realizacji Strategii podatkowej, Spółka przekazała Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym w postaci wypłaty dywidendy (i zaliczek na dywidendę).

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 sp. z o.o. dotycząca sprzedaży profili aluminiowych.</p> <p>Transakcja usługowa pomiędzy Spółką a Aliplast sp. z o.o., dotycząca zakupu usług produkcyjnych obróbki profili i pakowania.</p> <p>Umowa pożyczki pomiędzy Spółką (pożyczkobiorca) a PLU Holding SAS (pożyczkodawca).</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 2021 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 2021 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 z dnia 15 lutego 1992 r. 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).