



Informacja

o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	4
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	9
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	10
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	11
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	12
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 roku.....	12
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13
Miejsce publikacji	13

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	ALUMETAL Poland sp. z o.o.
Siedziba	Nowa Sól
Adres	Przemysłowa 8 (67-100 Nowa Sól)
NIP	5492338255
REGON	12064813600000
Numer KRS	0000303315
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	164 981 300,00 zł

Alumetal Poland sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) jest główną spółką produkcyjną Grupy Kapitałowej Alumetal S.A. (dalej: „**Grupa Alumetal**”) składającą się z trzech zakładów produkcyjnych zlokalizowanych w Kętach, Gorzycach i Nowej Soli. Realizację procesów takich jak kontraktacja sprzedaży i zakupów, kwestie inwestycyjne, finansowe, księgowo-podatkowe, kontrolingowe, kadrowe oraz w obszarze IT wykonuje dla spółki zależnej na bazie zawartych umów spółka holdingowa Alumetal S.A., która posiada 100% udziałów w Alumetal Poland sp. z o.o.

Spółka wchodzi w skład Grupy Alumetal, która jest jednym z najnowocześniejszych i ciągle rozwijających się producentów wtórnych aluminiowych stopów odlewniczych i stopów wstępnych, zaliczanym do największych w Europie.

Zdolności produkcyjne zakładów Grupy Alumetal wynoszą 275 000 ton rocznie.

W ofercie Grupy Alumetal poza wysokiej jakości stopami odlewniczymi na bazie wtórnego aluminium, znajdują się również najwyższej jakości stopy wstępne, drut AlTiB do rozdrabniania ziarna, aluminium do odtleniania stali oraz topniki i sole. Odbiorcą produktów Grupy Alumetal w około 80% jest przemysł motoryzacyjny.

Grupa Alumetal współpracuje z największymi koncernami motoryzacyjnymi zarówno w kraju jak i za granicą spełniając bardzo wysokie wymagania jakościowe tego rynku oraz z wieloma innymi klientami także z innych sektorów jak np. budownictwo, branża metalurgiczna, przemysł maszynowy czy hutniczy.

Ścisła współpraca z klientami, przede wszystkim przemysłem motoryzacyjnym, owocuje ciągłym rozwojem oraz polepszaniem standardów pracy i budowaniem długoterminowych, partnerskich relacji.

Grupa Alumetal produkuje swoje wyroby głównie na bazie aluminiowych surowców złomowych co oznacza, iż poprzez stosowane procesy zaawansowanego technologicznie

recyklingu, bardzo dobrze wpisuje się w proces rozwijającej się gospodarki w obiegu zamkniętym.

Największą wartością Grupy Alumetal są ludzie, dlatego do dyspozycji kontrahentów pozostaje wykwalifikowany i zgrany zespół, który łącząc kompetencje, talenty i determinację, realizuje cele Grupy Alumetal, a przede wszystkim będąc blisko klienta podąża za potrzebami rynku.

Doświadczenie, najwyższa i powtarzalna jakość, szerokie możliwości produkcyjne, elastyczność i terminowa realizacja zamówień, bardzo dobra sytuacja finansowa to cechy, które czynią Grupę Alumetal wiarygodnym i pewnym partnerem biznesowym.

Spółka prowadzi politykę łączącą dynamiczny wzrost z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m. in. w:

- Dbalości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników - pracownicy są jedną z najważniejszych wartości w Grupie Alumetal. Zapewnienie dobrych warunków pracy i atmosfery, podnoszenie kwalifikacji pracowników oraz standardów w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy to główny cel Spółki, która posiada i stosuje system zarządzania bezpieczeństwem pracy ISO 45001. Polityką Grupy Alumetal jest dążenie do sytuacji - zero wypadków w pracy.
- Ciągłym doskonaleniu procesu produkcji i jakości oferty rynkowej - w pełni wdrożony i regularnie recertyfikowany system zarządzania jakością zgodnie z normą IATF 16949:2016 gwarantuje, że produkowane przez Spółkę wyroby spełniają najwyższe standardy wymagane przez przemysł motoryzacyjny. Dekady kompetencji zbudowanych na produkcji stopów odlewniczych i stopów wstępnych, rosnących potrzebach rynku, inwestowaniu w najnowocześniejsze technologie i poszukiwaniu efektywności operacyjnej oraz energetycznej pozwalają spełniać oczekiwania klientów. Realizacja tych zadań w pełni wpisuje się w cele strategii Grupy Alumetal.
- Dbalości o środowisko naturalne i ograniczaniu bezpośredniego oraz pośredniego wpływu prowadzonej działalności na środowisko - działalność jak i działania w kierunku rozwoju zakładów Grupy Alumetal odbywają się z poszanowaniem środowiska naturalnego. Funkcjonowanie wszystkich lokalizacji opiera się o uzyskane pozwolenia zintegrowane, o system zarządzania środowiskiem ISO 14001 oraz podąża za obowiązującymi przepisami i wymaganiami dotyczącymi ochrony środowiska. Wszystkie urządzenia technologiczne spełniają wymagania BAT.
- Doświadczeniu w prowadzeniu działalności - Grupa Alumetal produkuje wtórne aluminiowe stopy odlewnicze od roku 1953, kiedy to uruchomiony został zakład odlewni w ramach organizacji ZML Kęty. Prawie 70-letnie doświadczenie w produkcji i zdobyta przez lata wiedza technologiczna powodują, że poza produktami Grupa Alumetal oferuje także fachowe doradztwo z dziedziny odlewnictwa.
- Dobrych standardach - działalność Grupy Alumetal odbywa się w oparciu o najwyższe standardy etyczne, które są dla Grupy Alumetal kwestią nadrzędną. Przestrzeganie zasad etyki uwzględniane jest we wszystkich aspektach pracy. W oparciu

o funkcjonujący w organizacji zestaw Dobrych Praktyk wdrożony został szereg kanałów komunikacyjnych oraz zasad w obszarze respektowania norm etycznych.

Wiarygodność i reputacja to bardzo ważne zasady, którym hołdują standardy pracy w Grupie Alumetal.

- Elastyczności i terminowości - dzięki wyspecjalizowanym i komplementarnym zakładom o dużych zdolnościach produkcyjnych, jak i szerokiej liczbie partnerów transportowych Grupa Alumetal jest w stanie szybko i elastycznie reagować na zmieniające się potrzeby klientów, co jest jednym z ważniejszych jej atutów. Terminowość dostawy w przemyśle motoryzacyjnym to podstawowa wartość decydująca o bezpieczeństwie łańcucha dostaw.

Grupa Alumetal opracowuje długoletnie strategie, dzięki czemu zawsze wie, jakie cele powinna osiągnąć.

Elementy strategii Grupy na lata 2018-2022, mające zapewnić osiągnięcie założonych celów, obejmują:

- modernizację zakładu produkcyjnego w Kętach,
- koncentrację na działaniach operacyjnych mających na celu poprawę wydajności produkcji oraz jej efektywności technologicznej i kosztowej,
- dalszą intensyfikację działań handlowych, w tym dywersyfikację portfela produktów,
- średnioroczny wzrost EBITDA o 10%.

Realizowana przez Grupę Alumetal polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu Spółki do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2021 rok (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2021 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Zgodnie z przepisem art. 27c ust. 4 ustawy o CIT Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki.

Dla Spółki obowiązki w zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych realizuje Alumetal Spółka Akcyjna z siedzibą w Kętach posiadająca wyspecjalizowane komórki finansowe, które zobowiązane są do przestrzegania zasad i reguł Spółki przyjętych w obszarze rozliczeń podatkowych. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w uchwale przyjętej przez Zarząd Spółki w dniu 29 grudnia 2021 roku o przyjęciu strategii podatkowej. Przy czym uchwała ta ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w niej zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę również w 2021 roku przed ich sformalizowaniem w postaci wspomnianej uchwały.

Strategia podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Strategia podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawnopodatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2021 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2021 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej.

W tym celu w Spółce w 2021 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach, jak również regulacji funkcjonujących na poziomie Grupy Alumetal.

W szczególności w Spółce w 2021 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Strategia podatkowa – zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Zasady określone w Strategii podatkowej stosowane były przez Spółkę również w 2021 roku przed ich sformalizowaniem w postaci uchwały przyjętej w dniu 31 grudnia 2021 roku;
- 2) Procedura raportowania schematów podatkowych MDR – wprowadzona w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r. Ustawa wprowadza dwa podstawowe obowiązki informacyjne: przekazanie informacji o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego (art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej); przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej);
- 3) Procedura Ustalania Cen Transferowych w Grupie Alumetal, która stanowi zbiór spójnych i transparentnych zasad, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy Spółkami w Grupie Alumetal;
- 4) Procedura okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi przez Alumetal S.A. oraz pomiędzy jej Spółkami Zależnymi na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki;
- 5) Regulamin zawierania istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi przez Alumetal S.A. oraz pomiędzy podmiotem powiązаныm Alumetal S.A. a Spółką Zależną Alumetal S.A.;
- 6) Instrukcja weryfikacji czynnego podatnika VAT, która pozwala na wypełnienie obowiązku sprawdzania kontrahentów krajowych;
- 7) Procedura postępowania przy nawiązywaniu współpracy handlowej z nowymi dostawcami krajowymi oraz aktualizacji danych oraz procedur działania przy przyjęciu złomów w Spółkach Grupy Alumetal.

Ponadto w Spółce w 2021 roku funkcjonowały procedury i regulaminy wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne, w szczególności:

- 1) Kodeks Etyki Grupy Alumetal;
- 2) Procedura dotycząca zasad obiegu oraz ewidencji dokumentów wychodzących oraz przychodzących w Grupie Kapitałowej Alumetal;
- 3) Regulamin zarządzania konfliktami interesów w Grupie Alumetal;
- 4) Regulamin systemu nadzoru zgodności działalności z prawem w Grupie Alumetal;
- 5) Procedura anonimowego zgłaszania naruszeń w Grupie Alumetal.

W Spółce w 2021 roku działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej:

- Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem wyznaczonego Członka Zarządu, który współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.
- Komórki finansowe Alumetal Spółka Akcyjna z siedzibą w Kętach odpowiedzialne są za rozliczenia podatkowe Spółki.
- Pracownicy Działu Księgowości biorą udział w opiniowaniu wewnętrznych dokumentów Spółki oraz umów pod kątem skutków podatkowych.
- Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.
- Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych uczestniczy regularnie w szkoleniach z przepisów prawa podatkowego i bilansowego; tematykę szkoleń inicjuje Główny Księgowy, który czuwa nad realizacją rocznego planu szkoleń.
- Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej; (c) w ramach funkcjonującego w Grupie Alumetal systemu compliance.
- Obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.
- W ramach niesformalizowanych procedur (nie mają postaci dokumentów) poszczególni pracownicy Działu Księgowego realizują swoje zadania w oparciu o listy kontrolne dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartalu/roku, (b) lista kontrolna - sporządzanie deklaracji CIT, (c) lista kontrolna - przygotowanie i weryfikacja plików JPK oraz deklaracji VAT. W Spółce funkcjonuje również określona praktyka dokonywania płatności z dwustopniowym mechanizmem weryfikacji i akceptacji. W celu dochowania należytej staranności w obszarze VAT, zdecydowaną większość krajowych płatności Spółka realizuje przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności.

- Opracowywane są także wewnętrzne wytyczne lub aktualizacje wytycznych podatkowych, w oparciu o regularne przeglądy zmian przepisów prawa podatkowego.
- Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe. Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane i przechowywane zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie.
- Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nierozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.
- Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem

Spółka jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka ma możliwość kontaktu z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym konsultuje w razie potrzeby kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych.

Za 2021 rok Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- podatek od środków transportowych – jako podatnik,
- akcyza – jako podatnik,
- podatek u źródła (WHT) – jako płatnik.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, działając w charakterze płatnika,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych w formularzach MDR.

W roku podatkowym 2021 nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazania informacji o Schematach podatkowych MDR-1. W 2021 roku Spółka przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informację podsumowującą MDR-3 za rok 2020 dotyczącą schematu podatkowego transgranicznego.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Wszystkie transakcje zawierane w 2021 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаныe (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w Polityce Cen Transferowych funkcjonującej w Spółce – w zależności od typu zawieranej transakcji.

Alumetal Poland Sp. z o.o. prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2021 transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt

4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje miały charakter finansowy.

Transakcje zawarte z:

- Alumetal S.A.,
- Alumetal Group Hungary Kft.

dotyczyły zabezpieczeń kredytów oraz zobowiązań handlowych.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2021 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 roku

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2021 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

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

W 2021 roku 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 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.

Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <http://alumetal.pl/relacje-inwestorskie/lad-korporacyjny/informacja-o-strategii-podatkowej> w dniu 23 grudnia 2022 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.