



Informacja o strategii podatkowej realizowanej w trakcie 2021 r.  
przez ALMUS sp. z o.o.

## **1. Wprowadzenie – informacje o Spółce oraz profilu jej działalności, realizowanej polityce biznesowej oraz jej wpływie na zagadnienia podatkowe.**

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez ALMUS sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „ALMUS”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2021 r. i zakończonym 31 grudnia 2021 r. (dalej: „Rok Podatkowy 2021”) i stanowi realizację przez Spółkę obowiązku dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT<sup>1</sup>.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym (firmą rodzinną z polskim kapitałem). Siedziba oraz główny zakład produkcyjny Spółki znajdują się w Słomnikach w powiecie krakowskim. Spółka prowadzi działalność produkcyjną - obecnie Spółka oferuje do sprzedaży papiery toaletowe, ręczniki papierowe (wytworzane według autorskiej innowacyjnej technologii), chusteczki higieniczne, jak również całą serię papierów dedykowanych dla przemysłu.

Działalność Spółki obejmuje obszar całej Polski. Spółka prowadzi również eksport swoich wyrobów (głównie do państw członkowskich Unii Europejskiej oraz niektórych państw poza Europą).

Od początku swojej działalności dużą uwagę przywiązywała do jakości produkcji oraz innowacji. Spółka systematycznie inwestowała w rozwój swoich zakładów oraz technologii. Systematycznie rozbudowuje infrastrukturę, efektywnie wykorzystując m.in. wsparcie ze środków Unii Europejskiej. Obecnie Spółka posiada zakład produkcyjny w Słomnikach (powiat krakowski), który zgodnie ze strategią Spółki będzie podlegał rozbudowie (w ramach tej inwestycji Spółka uzyskała Decyzję o Wsparciu<sup>2</sup> w roku 2021).

Potwierdzeniem wysokiej jakości produkcji oraz skutecznego zarządzania jest otrzymanie przez Spółkę szeregu nagród oraz certyfikatów.

Główną misją Spółki jest ciągły, zrównoważony rozwój, realizowany poprzez wdrażanie nowych innowacyjnych technologii, z poszanowaniem interesów pracowników, kontrahentów oraz otoczenia biznesowego (w tym lokalnej społeczności). Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z regulacji prawa, w szczególności przepisów prawa podatkowego, jest zagadnieniem o pierwszorzędym znaczeniu dla Spółki - jako element budowy jej wizerunku. Spółka wykonuje swoje obowiązki podatkowe terminowo i z należytą starannością, przy uwzględnieniu aktualnych przepisów prawa oraz praktyki organów podatkowych. Powyższe zasady postępowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

## **2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Za wykonanie poszczególnych obowiązków podatkowych ciążących na Spółce odpowiedzialny jest Dział Księgowości, w ramach którego istnieje podział kompetencji w odniesieniu do poszczególnych obszarów podatkowych. Spółka wypracowała przy tym zasady postępowania w kontaktach innych działów z Działem Księgowości w celu identyfikowania i przekazywania informacji oraz danych niezbędnych do prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na zapewnienie prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu posiada i stosuje procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane, jak i niespisane), rozumiane jako przyjęte w Spółce metody działania oraz dobre praktyki niezbędne dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

<sup>2</sup> o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1752).

Wśród procesów i procedur stosowanych w praktyce przez Spółkę można w szczególności wskazać:

- reguły właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych (w szczególności obejmujące weryfikację i kwalifikację ponoszonych kosztów dla celów podatkowych);
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych;
- procedurę przygotowywania, podpisywania oraz składania deklaracji podatkowych (w tym kontroli ich poprawności przez osoby nadzorujące – w szczególności Główną Księgową lub jej zastępcę);
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism (obejmujące przy tym wewnętrzną weryfikację składanych deklaracji i informacji);
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- procedurę obiegu (w tym obiegu elektronicznego) oraz archiwizacji dokumentów – w szczególności związaną z obiegiem dokumentów z kontrahentami;
- procedurę zakupową;
- procedurę weryfikacji kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb poszczególnych obowiązków podatkowych, np. CIT<sup>3</sup> i VAT<sup>4</sup>, obejmującą m.in. weryfikację kontrahenta w ewidencji działalności gospodarczej, weryfikację rachunków bankowych z uwzględnieniem tzw. Białej Listy itp.);
- procedurę weryfikacji kontrahentów przy transakcjach transgranicznych (w ramach obowiązków związanych z poborem podatku u źródła);
- procedurę weryfikacji poprawności deklarowania i przekazywania podatków lokalnych;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- procedurę w zakresie raportowania schematów podatkowych (procedura w zakresie realizacji obowiązków z zakresu raportowania schematów podatkowych – MDR);
- procedury obowiązujące w Spółce na podstawie przepisów szczególnych (np. RODO) – które mogą wpływać pośrednio na sposób wykonywania procesów lub procedur podatkowych (jak i samych obowiązków podatkowych);
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

W ocenie Spółki ww. procedury i procesy są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności oraz do wielkości i struktury Spółki. Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają analizie, monitorowaniu i ewentualnym modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych (lub zmian w praktyce stosowania przepisów przez organy podatkowe).

---

<sup>3</sup> Podatek dochodowy od osób prawnych.

<sup>4</sup> Podatek od towarów i usług.

Zakres przyjętych procedur i procesów zapewnia terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. Ponadto ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego.

Spółka obok ww. procedur i procesów ma również uregulowany ład podatkowy obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w odniesieniu do osób zajmujących się rozliczeniami podatkowymi oraz odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe.

Ponadto Spółka współpracuje z podmiotami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym w celu zapewnienia wysokiego stopnia pewności w sprawach podatkowych.

### 3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zachowania partnerskich i transparentnych relacji ze wszystkimi organami podatkowymi.

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej<sup>5</sup> formami dobrowolnej współpracy z organami KAS (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT) są: uprzednie porozumienia cenowe (APA) o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM<sup>6</sup>, opinie zabezpieczające o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej, opinie o stosowaniu zwolnienia (preferencji) w zakresie podatku u źródła, o których mowa w art. 26b ustawy o CIT oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP) o których mowa w ustawie DRM.

Spółka informuje, że w 2021 r. nie korzystała ze wskazanych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### 4. Informacje odnośnie 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.

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
	CIT	Płatnik	TAK
	PIT <sup>7</sup>	Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC <sup>8</sup>		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 poz. 2200 ze zm.).

<sup>7</sup> Podatek dochodowy od osób fizycznych.

<sup>8</sup> Podatek od czynności cywilnoprawnych. W 2021 r. nie miały miejsca zdarzenia, które skutkowałyby powstaniem po stronie Spółki obowiązku zapłaty tego podatku.

	Podatek od środków transportowych	TAK
	Podatek leśny	NIE
	Podatek rolny	TAK

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku CIT, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o CIT. Spółka terminowo złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2021 na formularzu CIT-8.

Spółka uzyskała Decyzję o Wsparciu w 2021 r., przy czym zwolnienie podatkowe (o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT) dla dochodów osiągniętych z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu będzie miało zastosowanie do dochodów osiąganych w kolejnych latach podatkowych.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2021 Spółka wypełniała terminowo obowiązki VAT (w tym uiszczała terminowo podatek).

Spółka jako pracodawca w trakcie Roku Podatkowego 2021 była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT od określonych wypłat na rzecz osób fizycznych, na zasadach i w terminach określonych w ustawie o PIT<sup>9</sup>, jak również przekazywała do urzędu skarbowego oraz podatników stosowne informacje (do czego była zobowiązana w związku z pełnieniem funkcji płatnika).

Spółka w Roku Podatkowym 2021 była również podatnikiem podatków lokalnych (podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych) i realizowała wszystkie obowiązki z tym związane.

Spółka wywiązuje się ponadto z obowiązków wynikających z obowiązujących regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem, co do zasady korzystając w tym zakresie ze wsparcia agencji celnej.

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym (nie składała informacji MDR-1). Jednocześnie Spółka zaznacza, że analizowała dokonywane transakcje pod kątem zaistnienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych.

**5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W trakcie Roku Podatkowego 2021 Spółka była stroną transakcji finansowej polegającej na otrzymaniu poręczenia od podmiotu powiązanego (wspólnika i członka Zarządu Spółki, pana Wojciecha Starnawskiego). Wartość poręczenia (tj. wartość sumy gwarancyjnej) przekraczała 5% sumy bilansowej Spółki za rok 2021.

**6. 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 o CIT**

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, ze zm.; dalej: „Ustawa o PIT”).

Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2021 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

**7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej**

W przypadku wątpliwości w zakresie wykładni przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej.

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie występowała z ww. wnioskami do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

W Roku Podatkowym 2021 Spółka nie występowała również z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.

**8. 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W trakcie Roku Podatkowego 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT/art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj.:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dn. 7 lipca 2020 r. w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 614),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 925),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy

do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r., poz. 225),

- f) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940),
- g) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2022 r. poz. 992).