



Informacja o strategii podatkowej realizowanej w trakcie 2022 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 2022 r. i zakończonym 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok Podatkowy 2022”) i stanowi realizację przez Spółkę obowiązku dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT¹.

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 (wytworzone 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) m.in. do takich krajów jak: Słowacja, Czechy, Litwa, Łotwa, Węgry, Ukraina i inne.

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).

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 ciążyących 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.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

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 oraz archiwizacji dokumentów – w szczególności związaną z obiegiem dokumentów z kontrahentami;
- procedurę weryfikacji kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb poszczególnych obowiązków podatkowych, np. CIT² i VAT³, 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).

² Podatek dochodowy od osób prawnych.

³ 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.

Spółka za formy dobrowolnej współpracy⁴ z organami KAS przyjmuje (obok umów o współdziałanie⁵): uprzednie porozumienia cenowe (APA) o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM⁶, 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 w 2022 r. nie stosowała żadnych ze wskazanych wyżej 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 ⁷	Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC ⁸		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK

⁴ o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT

⁵ określonymi w dziale IIb Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)

⁶ 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.).

⁷ Podatek dochodowy od osób fizycznych.

⁸ Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o CIT. Spółka terminowo złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2022 na formularzu CIT-8.

Spółka w przeszłości (w 2021 r.) uzyskała Decyzję o Wsparciu, przy czym nie korzystała w 2022 r. ze zwolnienia podatkowego wynikającego z tej decyzji (tj. zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT). Z uwagi na plany biznesowe dotyczące inwestycji objętej Decyzją o Wsparciu, Spółka w 2023 r. zdecydowała się na wygaszenie tej decyzji.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka wypełniała terminowo obowiązki VAT (w tym uiszczała terminowo podatek).

Spółka jako pracodawca w trakcie Roku Podatkowego 2022 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 PIT⁹, jak również przekazywała do urzędu skarbowego oraz podatników stosowne informacje (do czego była zobowiązana w związku z pełnieniem funkcji płatnika).

Spółka w Roku Podatkowym 2022 była również podatnikiem podatków lokalnych (podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych) i realizowała wszystkie obowiązki z tym związane.

Z uwagi na pojedyncze transakcje (umowy sprzedaży) Spółka w 2022 r. była podatnikiem PCC (dokonując terminowego złożenia deklaracji i zapłaty podatku).

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.

[MDR] Spółka w Roku Podatkowym 2022 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 2022 Spółka była stroną transakcji finansowej polegającej na otrzymaniu poręczenia od podmiotu powiązanego (wspólnika i Prezesa Zarządu Spółki, pana Wojciecha Starnawskiego). Wartość poręczenia (tj. wartość sumy gwarancyjnej) przekraczała 5% sumy bilansowej Spółki za rok 2022.

⁹ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, ze zm.; dalej: „ustawa o PIT”).

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

Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2022 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 2022 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych (lub ogólnych) interpretacji podatkowych, 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 2022 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.