

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020

### CZĘŚĆ I – WSTĘP

#### 1. Skróty i definicje

<b>Extral, Spółka</b>	Extral Sp. z o.o.
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
<b>Ustawa VAT</b>	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)
<b>Ustawa akcyzowa</b>	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
<b>Ordynacja Podatkowa</b>	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1325 ze zm.)
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>KIS</b>	Krajowa Informacja Skarbowa
<b>KSSE</b>	Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych

## 2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Zgodnie z zapisami art. 27c ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe, spółki nieruchomościowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument prezentuje informacje o realizacji strategii podatkowej za rok 2020 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2020.

## 3. Informacje ogólne o podmiocie sporządzającym raport

Extral jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Żorach przy ul. Wygoda 2. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000294931 (numery NIP: 5342375148 i REGON: 141217747). Extral jest powiązana osobowo z grupą kapitałową Blachy Pruszyński.

Spółka powstała w 2008 r. i zajmuje się produkcją wyciskanych profili aluminiowych.

Spółka prowadzi działalność na rynku polskim. Na mocy zezwoleń wydanych przez Zarząd Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. z siedzibą w Katowicach Spółka prowadzi działalność gospodarczą w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej S.A. i korzysta ze zwolnienia podatkowego dla tzw. dochodu strefowego.

Profile aluminiowe produkowane przez firmę Extral dostarczane są klientom w Polsce i całej Europie. Produkcja profili odbywa się na trzech nowoczesnych prasach. W ofercie produktowej firmy oprócz profili standardowych (pręty, rury oraz kształtowniki i profile wyciskane) znajdują się również kształtowniki specjalne produkowane na bazie indywidualnych wymagań, według otrzymanej dokumentacji technicznej.

Spółka posiada własny dział fabrykacji, który jest systematycznie rozbudowywany. Spółka inwestuje w nowoczesne centra obróbcze, piły precyzyjne, prasy do wybijania oraz stanowiska do kompletacji i montażu gotowych podzespołów dla klientów.

Extral oferuje także usługi związane z obróbką profili poprzez anodowanie, lakierowanie proszkowe, okleinowanie, cięcie precyzyjne.

Misją Spółki jest dostarczanie klientom dzięki zaawansowanej technologii, wysokiej klasy urządzeniom stosowanym do produkcji profili aluminiowych i komponentów oraz doświadczonej kadrze pracowników wysokiej i stałej jakości produktów. Extral stawia także na otwartość, elastyczność, zaangażowanie we współpracę oraz wsparcie techniczne i technologiczne klientów.

Spółka postrzegana jest na rynku jako rzetelna, wiarygodna firma znana z wysokiej jakości oferowanych produktów i usług. Rodzinny styl prowadzenia i zarządzania, konsekwentna realizacja strategii rozwoju, oparta na innowacyjności oraz na wartości kapitału ludzkiego to atuty decydujące o dotychczasowym jej sukcesie na rynku branżowym. Celem firmy Extral jest ciągły rozwój oferowanych usług, wzrost możliwości produkcyjnych oraz wprowadzanie innowacyjnych technologii i produktów.

## **CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

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

Spółka podejmuje m.in. następujące działania mające na celu właściwe wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego:

- dbałość o pozyskiwanie wiedzy przez osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe, odpowiednie urządzenie działu księgowo-finansowego, zapewnienie komunikacji pomiędzy różnymi działami jednostki, których praca może mieć wpływ na rozliczenia podatkowe, wyjaśnienie pracownikom działu księgowo-finansowego istoty i wagi informowania o pojawiających się problemach, wątpliwościach podatkowych, uświadomienie pracownikom konsekwencji popełnianych błędów (możliwa odpowiedzialność karna skarbową, możliwe konsekwencje pracownicze, ryzyko narażenia reputacji Spółki na szwank),
- odpowiednie bezpieczne i aktualne rozwiązania informatyczne (dział księgowo-finansowy każdorazowo sygnalizuje zapotrzebowanie na wdrożenie nowych rozwiązań, szkolenia z zakresu obsługi programów).

Spółka nie identyfikuje ryzyk podatkowych, które byłyby typowe tylko dla branży, w której działa. Ryzyka, które identyfikuje się, jak np.:

- narażenia na relacje z kontrahentami wyłudzającymi podatek VAT, np. faktury od nieistniejących podmiotów,
- narażenie na włączenie w łańcuch transakcji nabycia np. usług niematerialnych niemających pokrycia w rzeczywistości,

są zasadniczo zbieżne z ryzykami istniejącymi w szeregu innych branż.

W Spółce panuje kultura akceptowania pojawiającego się obciążenia podatkowego w ramach obowiązującego prawa. Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe. Wagę takiego podejścia zawsze akcentuje Zarząd Spółki.

Każde zidentyfikowane istotne ryzyko podatkowe podlega analizie przez Zarząd. Informacja o zidentyfikowanym ryzyku pochodzić może z każdego działu Spółki. Zazwyczaj informacje o zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego pochodzą z działu księgowo-finansowego Spółki.

Spółka podejmuje działania wpływające na ograniczenie obszarów wątpliwości podatkowych z użyciem odpowiednich narzędzi, dobieranych dla danego zdarzenia i obejmujących np.:

- pogłębioną analizę wewnętrzną odpowiedniego orzecznictwa i interpretacji, przepisów prawa,
- konsultacje z KIS, które mogą odbywać się w formie telefonicznej albo w formie e-mailowej (zapytanie przez formularz na stronie KIS),
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, w tym celu przedstawiciele działu księgowo-finansowego korzystają z dostępnych w internecie źródeł informacji (aktualne brzmienie prawa krajowego, interpretacje aktów prawnych wynikający przede wszystkim z orzecznictwa sądowego (sądy administracyjne) <http://orzeczenia.nsa.gov.pl/cbo/search> oraz interpretacji podatkowych <https://sip.mf.gov.pl/>). W dalszej kolejności wskazać można na źródła interpretacji takie jak: literatura tematyczna, teksty publikowane w prasie fachowej i na portalach informacyjnych),
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji/ innego narzędzia o podobnym znaczeniu, jak wystąpienie o wydanie WIS, WIT, WIA,
- uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, spotkania wewnętrzne poświęcone danemu zagadnieniu, takie szkolenia pojawiają się zazwyczaj w przypadku wprowadzania zmian w przepisach podatkowych,
- wprowadzenia kontroli w celu ograniczenia ryzyka, wprowadzenie procedur z których wynika kiedy i co należy zrobić, jak to należy zrobić, kto to ma zrobić, w jaki sposób dokumentować zdarzenie,
- współpracę z doradcami prawnymi i podatkowymi z odpowiednimi uprawnieniami i wiedzą dziedzinową.

Proces tworzenia, generowania danych pojawiających się w deklaracjach i zeznaniach podatkowych odbywa się za pomocą odpowiednich narzędzi IT. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą oprogramowania renomowanej firmy.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych za dany obszar pracowników działu księgowo-finansowego. Zadaniem tych pracowników jest m.in. prawidłowe stosowanie i przekazywanie wiadomości z obszaru podatkowego (np. przekazywanych w ramach nadzoru wewnętrznego nad działem, cyklicznych szkoleń). Osoby te posiadają niezbędną wiedzę oraz długoletnie doświadczenie w pracy na podobnym stanowisku. Zadania związane z określeniem prawidłowej kwoty podatku w Spółce nie są w żadnym stopniu outsourcowane do podmiotów trzecich.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniach omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych. Istnieje plan szkoleń obowiązujący pracowników zespołu księgowo-finansowego. Szkolenia organizowane są też na bieżąco w razie zaistnienia takiej potrzeby.

W Spółce opracowano plan zastępstwa i delegowania zadań, tak aby obowiązki podatkowe były realizowane prawidłowo i terminowo.

## **2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy Extral starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

Spółka zawsze współpracuje z organami podatkowymi w kwestii udzielania wszelkich informacji i wyjaśnień, z jakimi występują organy do Spółki.

W 2020 r. firma Extral nie uczestniczyła jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe okoliczności skłonią zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

## **3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Extral jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie Spółki podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatek od środków transportu
- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)
- podatku rolnego,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła.

Spółka składa wszelkie deklaracje podatkowe w terminie.

### **CIT**

Za 2020 r. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie kalkulacyjnym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 1 ustawy CIT. Za rok 2020 wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu karne odsetki. Dochód podatkowy dotyczący działalności produkcyjnej podlegał zwolnieniu podatkowemu związanemu z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

### **VAT**

Spółka jako czynny podatnik podatku VAT realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT zarówno na terytorium Polski, jak i poza terytorium Polski (WDT oraz eksport). Spółka realizuje od polskich i zagranicznych dostawców, zakupy związane ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. Extral nie posiada aktywnych rejestracji w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne. W poszczególnych okresach zawsze występowała nadwyżka podatku należnego nad naliczonym.

### **PIT**

Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

Jako płatnik Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. Zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19). W 2020 r. Spółka nie zapłaciła odsetek karnych dotyczących rozliczeń PIT.

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

Kategoria	na 31.12.2020 w PLN
Suma bilansowa	244 768 395,29
5% sumy bilansowej	12 238 419,76

Spółka Extral jest powiązana osobowo z grupą kapitałową Blachy Pruszyński.

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odsprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2020 r. zasadniczo bazowała na metodzie porównywalnej ceny niekontrolowanej. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy Extral i spółką powiązaną były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów/usług realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi.

Spółka jedynie z jednym z podmiotów powiązanych zrealizowała w 2020 r. transakcje, które zbiorczo przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje dotyczyły nabycia surowca do produkcji (wlewków aluminiowych) od krajowego podmiotu powiązanego i wyniosły blisko 19 mln PLN.

W 2020 r. nie wykonywano innych istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi.

**5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP**

W 2020 r. Extral nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

**6. Informacja o rozliczeniach podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

**7. informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych:**

W trakcie 2020 r. nie toczyła się w Spółce kontrola podatkowa.

Spółka nie prowadzi żadnych sporów podatkowych z organami podatkowymi.

**CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH**

**1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego.

W roku 2020 w Spółce Extral wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki wystąpił w tym względzie obowiązek raportowy. Złożono dwie informacje MDR-3.



## **2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych**

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Spółka we wrześniu 2020 r. wносиła o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych (dwa wnioski ORD-WS; interpretacje otrzymano w grudniu 2020 r.).

## **3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych**

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2020 Spółka nie korzystała z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

## **4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych**

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2020 Extral nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.