

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

CZĘŚĆ I – WSTĘP

1. Skróty i definicje

Extral, Spółka	Extral Sp. z o.o.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz.1540 ze zm.)
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KIS	Krajowa Informacja Skarbowa
KSSE	Katowicka Specjalna Strefa Ekonomiczna
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PIT	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 powiązanymi,
- 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 2021 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2021.

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 2007 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),
- w Spółce funkcjonują zasady obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur przez osoby odpowiedzialne merytorycznie,
- Spółka stara się dochować należytej staranności przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentem poprzez: sprawdzenie podstawowych danych informacyjnych o kontrahencie, takich

jak: dane pojawiające się w Wykazie podatników VAT, weryfikacja rachunków bankowych na białej liście, dane w systemie Regon, Ceidg, KRS. Spółka stosuje również zasadę weryfikowania kontrahentów zagranicznych wskazujących jej numer VAT-UE poprzez potwierdzenie ważności tego numeru w bazie podatników Vies, jak również potwierdzenie numeru VAT w formie korespondencji pisemnej z Departamentem Wymiany Informacji o VAT w Koninie.

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 wyłudżającymi 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. W przypadku zaś zidentyfikowania jakichkolwiek uchybień, opóźnień (które nigdy nie są intencjonalne) w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, są one niezwłocznie korygowane. Jeśli istnieje taka potrzeba, odpowiedzialne osoby składają czynny żal, w którym wyjaśniane są wszystkie okoliczności sprawy.

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 zasad z których wynika w jaki sposób dokumentować zdarzenie,
- współpracę z radcami prawnymi i doradcami podatkowymi z odpowiednimi uprawnieniami i wiedzą dziedzinową,
- coroczny obowiązkowy audyt sprawozdania finansowego Spółki wspiera procesy kontrolne.

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 2021 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 2021 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 2021 r. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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. 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.

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 31.12.2021 w PLN
Suma bilansowa	422 921 686,75
5% sumy bilansowej	21 146 084,34

Spółka Extral jest powiązana osobowo z grupą kapitałową 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 2021 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 2021 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 26 mln PLN.

W 2021 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 2021 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 wydanym 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 2021 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 2021 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 2021 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. W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

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 2021 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 2021 Extral nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.