



**Informacja o realizowanej w trakcie 2020 r.
strategii podatkowej przez SPLAST 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 SPLAST sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „SPLAST”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r. a zakończonym 31 grudnia 2020 r. (dalej: „Rok Podatkowy 2020”) 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, której początki sięgają 1989 r. SPLAST to obecnie jeden z najnowocześniejszych podmiotów zajmujących się produkcją i przetwórstwem tworzyw sztucznych w Polsce oraz kluczowy dostawca różnorodnych wyrobów i elementów wykonywanych z tworzyw sztucznych, jak również producent profesjonalnego sprzętu ręcznego do utrzymywania czystości.

Główną misją Spółki jest ciągły, zrównoważony rozwój, realizowany poprzez wdrażanie nowych innowacyjnych technologii, rozwój nowych i twórczych projektów, wzrost kompetencji i satysfakcji pracowniczej oraz wzrost zadowolenia klientów i kontrahentów. Spółka dąży przy tym do poszanowania szeroko rozumianych potrzeb i interesów swojego otoczenia: swoich klientów, kontrahentów, pracowników, lokalnej społeczności oraz administracji publicznej.

Powyższe zasady postępowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z regulacji prawa – w szczególności przepisów prawa podatkowego – jest zagadnieniem o pierwszorzędym znaczeniu dla SPLAST, jako element budowy wizerunku Spółki. Spółka wykonuje swoje obowiązki podatkowe terminowo i z należytą starannością, przy poszanowaniu aktualnych przepisów prawa oraz praktyki organów podatkowych.

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

Obowiązki podatkowe ciążące na Spółce realizowane są przez Dział Księgowości, w ramach którego istnieje podział kompetencji w odniesieniu do poszczególnych obszarów podatkowych.

Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na zapewnienie prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki 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.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe dotyczą przy tym wybranych obowiązków podatkowych (rozliczeniowych) oraz obszarów jej działalności. Obejmują one różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych.

¹ 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”)

Spółka w omawianym zakresie posiada i stosuje w szczególności następujące procedury oraz procesy:

- reguły właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych (w szczególności obejmującą weryfikację i kwalifikację ponoszonych kosztów dla celów podatkowych);
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- 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;
- 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 poprawności deklarowania i przekazywania podatków lokalnych;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

Spółka uważa, że wymienione powyżej procedury i procesy pozwalają na terminowe i prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych i są adekwatnie do wielkości i struktury przedsiębiorstwa. Przyjęte przez Spółkę zasady są bieżąco dostosowywane do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki. Spółka aktywnie współpracuje z podmiotami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym w celu uzyskania wysokiego stopnia pewności w sprawach podatkowych. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zachowania partnerskich i transparentnych relacji ze wszystkimi organami podatkowymi, wierząc, że rzetelne podejście do kontaktów z administracją skarbową wpisuje się w jej zasady etycznego postępowania. W strukturach SPLAST zostały wyznaczone odpowiednie osoby, które w zakresie swoich obowiązków kontaktują się z urzędami i organami podatkowymi.

W ocenie Spółki, przez dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej należy rozumieć: uprzednie porozumienia cenowe (APA) o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM⁴; opinie zabezpieczające o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej⁵; opinie o stosowaniu

² Podatek dochodowy od osób prawnych

³ Podatek od towarów i usług

⁴ 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.)

⁵ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) – dalej: „Ordynacja podatkowa”.

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 2020 r. ze wskazanych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej złożyła wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej dot. analizy czy modyfikacja stawek amortyzacyjnych dla poszczególnych środków trwałych w okresie korzystania z pomocy publicznej odpowiada ustawowym kryteriom unikania opodatkowania wskazanym w art. 119a § 1 Ordynacji podatkowej. Spółka w 2020 r. otrzymała rozstrzygnięcie w postaci Opinii Zabezpieczającej, w której to organ potwierdził prawidłowość stanowiska zaprezentowanego przez Spółkę (tj. że opisana transakcja nie spełnia ustawowych kryteriów unikania opodatkowania).

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
	PIT ⁶	Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC ⁷		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

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 2020 na formularzu CIT-8. Spółka korzysta ze zwolnienia z CIT dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT. Dodatkowo Spółka uzyskała również w 2020 r. Decyzję o Wsparciu (o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752).

⁶ Podatek dochodowy od osób fizycznych

⁷ Podatek od czynności cywilnoprawnych

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce, jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2020 Spółka wypełniała terminowo obowiązki VAT (w tym zapłatę podatku).

Spółka jako pracodawca w trakcie Roku Podatkowego 2020 Spółka była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT od określonych wypłat dokonywanych przez Spółkę na rzecz osób fizycznych na zasadach i w terminie określonym w Ustawie o PIT⁸, jak również przekazywała do urzędu skarbowego jak i podatników stosowne informacje, w związku z pełnieniem funkcji płatnika.

Spółka w Roku Podatkowym 2020 była również podatnikiem podatku od nieruchomości i realizowała wszystkie obowiązki wynikające przepisów w zakresie podatku od nieruchomości. Spółka realizuje dotyczące ją obowiązki wynikające z obowiązujących regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem, co do zasady korzystając ze wsparcia agencji celnej.

W Roku Podatkowym 2020 spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych. 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 2020 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

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 2020 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2020 planowała jednak dokonanie transakcji zakupu zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Zakładu Przetwórstwa Tworzyw Sztucznych w Jaśle) od podmiotu niepowiązanego. Transakcja została sfinalizowana w roku 2021 r.

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 interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.

⁸ 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”)

W Roku Podatkowym 2020 Spółka zwróciła się z następującymi wnioskami do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o udzielenie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej:

- dot. Potwierdzenia, jaka wysokość wskaźnika maksymalnej intensywności regionalnej pomocy inwestycyjnej znajdzie zastosowanie odnośnie wydatków inwestycyjnych poniesionych przez Spółkę w kontekście zmiany statusu przedsiębiorcy (z przedsiębiorcy średniego na przedsiębiorcę dużego);
- dot. ustalenia czy Spółka będzie mogła zastosować obniżone stawki amortyzacyjne w stosunku do nowych środków trwałych od samego początku, czyli począwszy od miesiąca, w którym środki te zostały wprowadzone do ewidencji;
- dot. ustalenia czy Spółka będzie mogła dokonać obniżenia stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych znajdujących się w ewidencji począwszy od pierwszego miesiąca każdego kolejnego roku podatkowego;
- dot. ustalenia czy obniżenie stawek amortyzacyjnych, o których mowa w art. 16i ust. 5 ustawy o CIT może zostać dokonane do dowolnej wysokości (np. nawet do poziomu 0,1%);
- dot. ustalenia czy stawki amortyzacyjne stosowane przez Spółkę będą mogły kształtować się na dowolnym, ustalonym przez Spółkę poziomie (przy założeniu, że nie będą wyższe niż stawki określone w załączniku nr 1 do ustawy o CIT („Wykazie”);
- dot. ustalenia czy odpisy amortyzacyjne dokonane w wydłużonym okresie amortyzacji (w porównaniu do okresu standardowego amortyzacji według stawek wynikających z Wykazu) będą w każdym przypadku stanowić koszty uzyskania przychodu;
- dot. ustalenia czy Spółka będzie mogła obniżyć stawki amortyzacyjne tylko dla niektórych/wybranych środków trwałych z danej grupy czy rodzaju począwszy od pierwszego miesiąca kolejnego roku podatkowego lub od miesiąca, w którym środki te zostały po raz pierwszy wprowadzone do ewidencji;
- dot. ustalenia czy Spółka będzie mogła począwszy od pierwszego miesiąca każdego następnego roku podatkowego dokonać dalszego obniżenia wcześniej obniżonych stawek amortyzacyjnych lub dowolnego ich podwyższenia (do poziomu nie wyższego niż wynika to z Wykazu).

W odniesieniu do wszystkich ze wskazanych wniosków Spółka otrzymała rozstrzygnięcia w postaci interpretacji indywidualnych, w których to organ potwierdził prawidłowość stanowiska zaprezentowanego przez Spółkę. Spółka stosuje się do otrzymanych interpretacji.

Spółka nie występowała w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych lub 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach 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 obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.