

Kęty, 2022-10-06

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W  
ROKU 2021**

**Grupa Kęty S.A.**

**z siedzibą w Kętach przy ulicy Kościuszki 111**

**Definicje:**

**Spółka** – Grupa Kęty S.A. z siedzibą w Kętach przy ul. T. Kościuszki 111, 32-650 Kęty, NIP 549-000-14-68; KRS 0000121845, REGON: 070614970.

**Ustawa CIT** - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych;

**Ustawa VAT** - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług;

**Ustawa o podatku akcyzowym** - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym;

**Ordynacja podatkowa** - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa;

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej** – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

**Schemat podatkowy** – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

**Podmiot powiązany** – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
  - ten sam inny podmiot lub
  - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

**Znaczący wpływ** – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
  - udziałów w kapitale lub
  - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
  - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia;

**Ogólna interpretacja podatkowa** - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

**Interpretacja przepisów prawa podatkowego** - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

**Wiążąca informacja stawkowa** – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

**Wiążąca informacja akcyzowa** – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym;

**Podatek CIT** – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT;

**Podatek PIT** – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT;

**Podatek VAT** – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT;

**Podatek akcyzowy** - podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą o podatku akcyzowym;

**Rok podatkowy** – rok kalendarzowy kończący się 31.12.2021 roku;

## 1. Cel informacji

Celem wprowadzenia niniejszej informacji jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Informacja:

- wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki,
- określa wizję i misję podatkową Spółki,
- definiuje ryzyka podatkowe,
- jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki,
- oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach zgodności („compliance”) obowiązujących w Spółce,
- nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### 1.1 Długoterminowe cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności produkcyjnej, handlowej, usługowej w zakresie przetwórstwa aluminium i jego stopów.

Ponadto Spółka prowadzi działalność w zakresie zarządzania grupą kapitałową Spółki oraz między innymi pośrednictwa handlowego, zaopatrzenia i marketingu, przesyłu i dystrybucji energii elektrycznej i gazu ziemnego.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- ogólnych interpretacji podatkowych;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- wiążących informacji stawkowych;

- wiążących informacji akcyzowych;
- opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych;
- własnej najlepszej wiedzy.

## 1.2 Wizja i misja podatkowa Spółki

### MISJA:

Dla przyszłości: zapewniając rozwój Pracowników, efektywne wykorzystanie zasobów naturalnych, bezpieczeństwo, ochrona środowiska oraz budowa długoterminowej wartości ekonomicznej zgodnie z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w tym prawa podatkowego.

### WIZJA SPÓŁKI:

Firma światowej klasy w obszarach swoich działań. Płatności podatków zgodnie z przepisami są wyrazem solidarności społecznej a także rekompensatą z tytułu wykorzystywanych zasobów publicznych.

## 1.3 Ryzyka podatkowe

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujący podatków:

- podatek CIT,
- podatek VAT,
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatku PIT – jako płatnik podatku.

Ryzyka podatkowe, na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

Spółka tworzy grupę kapitałową oraz zawiera szereg transakcji z Podmiotami powiązanymi, w szczególności transakcje dotyczą sprzedaży profili aluminiowych oraz scentralizowanych usług informatycznych.

Ceny stosowane przez Spółkę zostały określone na poziomie rynkowym, jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację ceny ustalane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej w powyższym zakresie za dany rok.

W ramach przygotowywania dokumentacji cen transferowych za rok 2021 Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowy charakter transakcji zawieranych przez Spółkę z Podmiotami powiązanymi.

- Stawek podatku VAT

Za wyjątkiem sporadycznych transakcji o znikomej wartości Spółka stosuje w sprzedaży krajowej podstawową stawkę podatku VAT. Obniżone stawki VAT stosowane były także w związku z tarczami antyinflacyjnymi wprowadzonymi w obszarze energii elektrycznej oraz gazu ziemnego. W zakresie eksportu oraz dostaw wewnątrzspółnotowych (Unia Europejska) Spółka stosuje, po spełnieniu warunków określonych w ustawie, stawkę 0%.

- Nieświadomego uczestnictwa w tzw. karuzelach VAT

Spółka stosuje restrykcyjne procedury weryfikacji kontrahentów, w tym pod kątem prawidłowości rozliczeń podatku VAT. Dodatkowo Spółka realizuje blisko 100% płatności za pośrednictwem rachunków bankowych w formule splitpayment.

- Obowiązku rozliczenia tzw. podatku u źródła, o którym mowa w art. 21 Ustawy CIT

Spółka dokonuje sporadycznych zakupów usług o znikomej wartości podlegających podatkowi u źródła - są to głównie usługi prawne związane z transakcjami z podmiotami zagranicznymi.

## **2. Zakres Informacji**

### **2.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W Spółce obowiązuje zbiór zasad/procedur zgromadzonych w repozytorium pod nazwą OrangeBook. Adresuje on wymogi w zakresie realizowanych przez Spółkę funkcji w każdym z obszarów jej działalności. W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka zamieściła w poszczególnych procedurach odpowiednie zapisy w tym zakresie.

### **2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów w zakresie współdziałania z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

### **2.3 Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

#### **2.3.1 Obowiązki podatkowe Spółki:**

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT,
- składania deklaracji podatkowych CIT,
- sporządzania plików JPK V\_7 oraz wpłacania podatku VAT,
- naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika,
- potrącania podatku u źródła na podstawie art. 21 Ustawy CIT oraz składania informacji IFT 2,
- składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości,
- składania deklaracji podatku akcyzowego oraz terminowego wpłacania tego podatku,
- sporządzania odpowiednich dokumentacji związanych z powyżej wymienionymi obowiązkami.

Wszystkie ciążące na Spółce w roku 2021 obowiązki podatkowe zostały zrealizowane.

### 2.3.2 Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazania informacji o Schematach podatkowych.

### 2.4 Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, 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.

5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 rok odpowiada kwocie 59.074,7 tys. zł.

W roku podatkowych 2021 Spółka zawarła transakcje z Podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza powyższą kwotę zgodnie z zestawieniem poniżej (kwoty w tys. zł.):

| Podmiot zależny      | Rok  | Sprzedaż | Zakupy | Dywidendy otrzymane |
|----------------------|------|----------|--------|---------------------|
| Aluprof S.A.*        | 2021 | 367 611  | 1 757  | 220 000             |
| Aluform Sp. z o.o.** | 2021 | 1 250    | 64 909 | 18 679              |

\*Sprzedaż do Aluprof S.A. dotyczy w głównej mierze sprzedaży produkowanych przez Spółkę profili aluminiowych oraz usług o nieznacznej wartości. Zakupy ze spółki Aluprof S.A. dotyczą zakupu złomów aluminiowych, usług lakierowania profili oraz najmu powierzchni biurowych.

\*\*Sprzedaż do Aluform sp. z o.o. dotyczy w głównej mierze sprzedaży produkowanych przez Spółkę narzędzi do produkcji profili oraz usług. Zakupy ze spółki Aluform sp. z o.o. dotyczą usług wyciskania (produkcji) profili aluminiowych.

### 2.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

**2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

**2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego:

**2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.**

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

**2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.**

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

**2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W Roku podatkowym 2021 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.