

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA PRZEZ
ALMA ALPINEX SP. Z O.O. Z SIEDZIBĄ W PIEKOSZOWIE
ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej przez spółkę ALMA ALPINEX Sp. z o.o. strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

PIEKOSZÓW, dnia 30 grudnia 2021 r.

Informacje ogólne o podmiocie sporządzającym raport

Alma Alpinex jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Siedziba Spółki mieści się w Piekoszowie przy ul. Czarnowskiej 54F. Alma Alpinex jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000847770 (NIP 9591351516, REGON: 291092580).

Alma Alpinex prowadzi działalność m.in. jako podmiot zajmującym się prowadzeniem hurtowni towarów szybkoobrotowych (przede wszystkim artykułów żywnościowych, jak i artykułów chemii gospodarczej i podobnych, używanych w gospodarstwie domowym). Jest to centrum logistyki i dystrybucji takich towarów dla wielu jednostek handlowych województwa świętokrzyskiego i ościennych.

Alma Alpinex postrzegany jest na rynku jako rzetelna, wiarygodna firma znana z wysokiej jakości oferowanych produktów. Stawia na długoterminowe budowanie dobrych relacji zarówno z dostawcami, jak i odbiorcami.

Alma Alpinex jest spółką z polskim kapitałem, która wspiera przedsiębiorców z sektora handlu detalicznego. Spółka budowana jest przez właścicieli i profesjonalną kadre zarządzającą oraz zespół zaangażowanych pracowników. Tworzy szeroką ofertę produktów FMCG, dostępnych dla podmiotów detalicznych oraz ich klientów-konsumentów po możliwie najatrakcyjniejszych cenach. Działalność Alma Alpinex przyczynia się do wspierania mniejszych i większych, lokalnych i ogólnokrajowych producentów wyrobów FMCG. Spółka działa również na rzecz popularyzacji placówek handlu detalicznego w każdym formacie, wybieranym przez konsumenta na rynku.

Szczególnie ceniony w Spółce jest duch pracy zespołowej, lojalność, otwartość, uczciwość i solidność. Struktura zarządcza nie jest bardzo rozbudowana. W praktyce, ponieważ Spółka wyrosła w sposób organiczny, stopniowo i w oparciu o zespół budowany latami, bardzo wiele osób jest związanych z przedsiębiorstwem od wielu lat. Ułatwia to wzajemną komunikację wewnętrzną, jak i Spółki z jej otoczeniem (klientami, dostawcami, bankami). Pozwala to na sprawne podejmowanie decyzji i nadaje dużej organizacji elastyczność. Załoga Alma Alpinex liczy obecnie 110 osób.

Elementy raportu

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych.

1.1. W raporcie rocznym z realizacji strategii podatkowej Spółka wskazuje szczegółowe dane o poniższych obszarach:

W Spółce funkcjonują zasady obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur przez osoby odpowiedzialne merytorycznie.

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

1. 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),
2. odpowiednie bezpieczne i aktualne rozwiązania informatyczne (dział księgowo-finansowy każdorazowo sygnalizuje zapotrzebowanie na wdrożenie nowych rozwiązań, szkolenia z zakresu obsługi programów),
3. praktyczne przestrzeganie zasady niestwarzania szczególnie korzystnych warunków handlowych, w tym cenowych dla podmiotów powiązanych z Alma Alpinex (zwolnienie z obowiązku przygotowania dokumentacji).

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 działu księgowo-finansowego lub z innych jednostek 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 Krajową Informacją Skarbową, które mogą odbywać się w formie telefonicznej albo w formie emailowej (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/> (obecnie Eureka). 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 oświęcone danemu zagadnieniu, takie szkolenia pojawiają się zazwyczaj w przypadku wprowadzania zmian w przepisach podatkowych,
- współpracę z doświadczonymi doradcami podatkowymi i radcami prawnymi.

Proces tworzenia, generowania danych pojawiających się w deklaracjach i zeznaniach podatkowych odbywa się za pomocą odpowiednich narzędzi IT.

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, 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.

Szkolenia organizowane są na bieżąco w razie zaistnienia takiej potrzeby. W Spółce stosuje się zastępstwa i delegowanie zadań, tak aby obowiązki podatkowe były realizowane prawidłowo i terminowo.

2. informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o PDOP)

Spółka w 2020r nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby od organów podatkowych.

3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej),

W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-3 o schematach podatkowych (w obszarze leasingu operacyjnego).

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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, tj.:

W 2020r Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% sumy bilansowej :

Sprzedaż towarów handlowych na rzecz polskich podmiotów powiązanych osobowo:
Lewiatan Kielce Sp. z o.o., Hanpik Sp. z o.o.

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. Alma Alpinex nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W trakcie 2020 r. Spółka jedynie przekształciła się (zmieniła formę prawną) z S.A. w sp. z o.o. oraz zmieniła siedzibę (z Kielc na Piekoszów). Proces ten zakończył się 1 lipca 2020 r. (odpowiednim wpisem do KRS). Proces ten miał znaczenie porządkujące i upraszczające, nie miał wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz nie był w żadnym stopniu motywowany względami podatkowymi. Przekształcenie nastąpiło na zasadzie kontynuacji działalności.

Nie zakładano nowych podmiotów, nie łączono, nie dzielono podmiotów powiązanych, nie wnoszono aportem istotnych składników majątkowych.

6. Informacja o złożonych w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wnioskach:

- a) **o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**

Spółka w 2020 r. nie wносиła o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) **o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**

Spółka nie wносиła o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

- c) **o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**

- d) **o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),**

Ad. c. i d.

Spółka w 2020 r. nie wносиła o wydanie WIS, WIA czy WIT.

7. Informacja o rozliczeniach 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,

Spółka nie wykonuje żadnych transakcji czy rozliczeń podatkowych w związku z działalnością na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie zawiera również innych transakcji z kontrahentami z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

8. Informacja o prowadzonych sporach podatkowych i kontrolach podatkowych,

W trakcie 2020 r. w Spółce nie toczyła się kontrola podatkowa. Spółka nie prowadzi żadnych sporów podatkowych z organami podatkowymi.

9. Informacja o terminowości składanych deklaracji, wysokości uiszczanych podatków.

Spółka składa wszelkie deklaracje podatkowe oraz opłaca podatki w terminie .

W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

- CIT
- PIT
- VAT
- Podatek od nieruchomości i rolny
- Podatek od czynności cywilnoprawnych
- Podatek od środków transportowych