



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPORZĄDZONA
NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB
PRAWNYCH**

Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

Chorzów, dnia 17.12.2024

Spis treści

WSTĘP.....	3
INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	3
INFORMACJA O STOSOWANYCH DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	5
INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI	6
O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10	6
ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI	6
INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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.....	6
INFORMACJE O DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART.11A UST. 1 PKT 4.....	6
INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	7
INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	7

I.

Wstęp

Alumero Metal Components Sp. z o.o. („Spółka”) w swojej działalności łączy cele biznesowe z troską o środowisko naturalne, rozwój pracowników i społeczności lokalnej.

Spółka ma świadomość wpływu prowadzonej działalności na środowisko. Poprzez wdrożone działania stara się rekompensować negatywną ingerencję w ekosystem tak, by przyczynić się do zachowania w nim równowagi. Spółka prowadzi działania ukierunkowane na zmniejszenie ilości i szkodliwości odpadów oraz ograniczające zużycie energii czy zapewniające jej pozyskiwanie z zasobów odnawialnych (fotowoltaika).

Spółka stawia sobie zadanie tworzenia miejsc pracy wspierających rozwój oraz satysfakcję pracowników, również by czuli, że mają realny wkład w świadczone przez Spółkę usługi.

Spółka zdaje sobie sprawę, że odprowadzane przez nią daniny publiczne (a w tym podatki) przyczyniają się znacząco do wzrostu gospodarczego państwa, a także samorządów, na terenie których działa. Z tych też powodów wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązki wykonywane są skrupulatnie i terminowo. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi oraz organami podatkowymi.

W działalności biznesowej, Spółka kieruje się zasadami etyki i transparentności. Spółka pokazuje swoim partnerom biznesowym, że współpraca jest korzystna dla obydwu stron. Działalność oparta jest o długoterminowe kontrakty ze stałymi odbiorcami.

Rok 2023 charakteryzował się niewielkim wzrostem obrotów oraz kosztów, Spółka wypracowała zysk, zaś zobowiązania były regulowane terminowo.

II.

Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem podatku od towarów i usług („VAT”), podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”), podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”), podatku u źródła („WHT”), podatku akcyzowego, cła, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych.

Spółka koncentruje się na identyfikacji jej obowiązków podatkowych oraz postępowaniu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Spółka dysponuje ustalonym ustnie łańcem podatkowym, niespisanym w formie dokumentu. W przypadku wystąpienia jakichkolwiek wątpliwości są one konsultowane wewnętrznie lub zewnętrznie. Spółka dysponuje wykwalifikowanym personelem, posiada stosowne narzędzia zarówno w postaci systemu informacji prawnej (LEX) jak wykupionego abonamentu na porady z zakresu prawa podatkowego. Już od wielu lat Spółka współpracuje z zewnętrznymi prawnikami i doradcami podatkowymi.

Spółka przykładą wagę do zapewnienia należytego obiegu informacji i dokumentów celem zapewnienia zgodności jej działań z przepisami prawa podatkowego (procedura dotycząca obiegu

dokumentów).

W Spółce wdrożono procedury postępowania obowiązujące pracowników, których zadania mają wpływ na należytą realizację obowiązków spoczywających na Spółce. Dotyczą one przede wszystkim zapewnienia zgodności procesów w Spółce z istniejącymi przepisami prawa, w szczególności w następujących obszarach:

- akceptacja i weryfikacja otrzymywanych faktur zakupowych oraz dostawców wystawiających te faktury;
- korzystanie z systemu operacyjnego, wdrożonego przez Spółkę;
- weryfikacja kontrahentów;
- minimalizacja ryzyka podatkowego (Spółka stara się, aby jej ryzyko podatkowe wynosiło 0);
- weryfikacja wystawianych faktur;
- weryfikacja danych umieszczanych w deklaracjach podatkowych;
- dokonywanie zapłat na rzecz dostawców z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka korzysta z oprogramowania systemowego klasy ERP, wspierającego prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany oraz dostosowany do polskich przepisów. Ponadto zapewnia on automatyzację procesów podatkowych (np. weryfikacja statusu kontrahenta jako podatnika czynnego VAT, weryfikacja numeru rachunku bankowego kontrahenta, zautomatyzowana obsługa jpk_vat, deklaracji VAT UE, obsługa procesów HR oraz ewidencję środków trwałych).

Spółka stosuje odpowiednie środki ochrony przed nieuprawnionym dostępem do danych czy ich modyfikacją. Dostęp do wykorzystywanego przez Spółkę oprogramowania jest ograniczony do wskazanych imiennie pracowników, których zakres obowiązków tego wymaga i tylko w niezbędnym wymiarze.

W Spółce wdrożone zostały procesy dotyczące monitorowania zmian legislacyjnych – realizowane są one przy pomocy systemu informacji prawnej LEX, jak również przez pracowników odpowiedzialnych za poszczególne zagadnienia/działy, którzy w razie potrzeby informują o tych zmianach przełożonych oraz odpowiednich pracowników z innych działów Spółki, a także je wdrażają. Spółka zapewnia pracownikom szkolenia, w szczególności w zakresie nowych rozwiązań legislacyjnych.

III.

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka terminowo reguluje należności publicznoprawne, do płacenia których zobowiązana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka nie wykazuje żadnego apetytu na ryzyko podatkowe. Spółka wykazuje podejście ostrożnościowe i nie chce, aby w jej działalności występowało jakiekolwiek ryzyko podatkowe. W Spółce obowiązuje zasada minimalizacji ryzyka podatkowego.

Spółka nie unika opodatkowania oraz nie uchyla się od obowiązków podatkowych. Podejmowane przez Spółkę w toku jej działalności gospodarczej czynności są zawsze motywowane czynnikami biznesowymi. Wszystko to składa się na dobre relacje Spółki z organami podatkowymi oparte na zasadach współpracy, otwartości i szacunku.

W kwestii kontaktów z organami KAS Spółka dostarcza terminowo wszystkie wyjaśnienia, przedkłada żądane dokumenty źródłowe oraz wymagane informacje.

Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych konsultowane są zarówno wewnętrznie jak i zewnętrznie. Spółka nie waha się przed konsultacją problematycznych kwestii także z organami podatkowymi.

W 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

IV.

Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 roku Spółka rozpoznała wystąpienie następujących rodzajów obowiązków podatkowych:

- obowiązki informacyjne (takie jak składanie informacji podatkowych);
- obowiązki związane z raportowaniem (takie jak składanie deklaracji podatkowych, raportowanie ewidencji podatkowych);
- obowiązki podatnika (zapłata należności publicznoprawnych wynikających ze składanych deklaracji / informacji);
- obowiązki dokumentacyjne (m.in. prowadzenie wymaganych prawem ewidencji, dokumentowanie dokonywanych transakcji fakturami, wystawianie faktur korygujących);
- obowiązki płatnika podatku (obowiązki informacyjne wobec podatników, pobór podatków/ zaliczek na podatek).

W 2023 r. Spółka terminowo wykonywała czynności wynikające ze wskazanych wyżej obowiązków podatkowych.

Spółka zapłaciła i pobrała należne za rok podatkowy 2023 podatki w wysokości ponad 8.800.000 złotych, które znacząco przyczyniły się do rozwoju gospodarczego kraju i najbliższego otoczenia Spółki.

Zestawienie największych kwotowo podatków, zapłaconych przez Spółkę w 2023 roku:

- podatek dochodowy od osób prawnych – ponad 7.500.000 złotych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – ponad 1.300.000 złotych.

Wszystkie zobowiązania podatkowe były płacone terminowo. Spółka korzystała w 2023 roku z możliwości zaliczania zwrotów/nadpłat na poczet przyszłych zobowiązań podatkowych.

Spółka nie wnioskowała w 2023 roku o rozłożenie na raty lub o odroczenie terminu płatności zobowiązań podatkowych ani o umorzenie zaległości podatkowych.

V.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki

Spółka nie zaraportowała w 2023 roku żadnego schematu podatkowego.

VI.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

W 2023 roku Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 (na podstawie ostatniego dostępnego zatwierdzonego SF).

W 2023 roku Spółka realizowała transakcje z następującymi podmiotami powiązanymi:

- a) Alumero Systematic Solutions GmbH (ok. 261,6 mln zł) – sprzedaż wyrobów gotowych, materiałów i usług, zakup materiałów i usług oraz prowizja od sprzedaży;
- b) Alumero Metal Systems Sp. z o.o. (ok. 1,2 mln zł) - sprzedaż wyrobów gotowych, materiałów i usług, najem, zakup materiałów i usług;
- c) Alumero Holding Sp. z o.o. (ok. 515 tys. zł) – najem, sprzedaż usług, zakup usług;
- d) Alumero d.o.o. (ok. 12,5 mln zł) – zakup usług i materiałów oraz sprzedaż wyrobów gotowych, materiałów i usług;
- e) Manfred Rosenstatter (ok. 4,1 mln zł) - sprzedaż usług, najem, zakup usług oraz prowizja od sprzedaży (usługi niejednorodne)
- f) High Level Solar GmbH (ok. 201 tys. zł) - sprzedaż wyrobów gotowych, materiałów i usług;
- g) Solarfold GmbH (ok. 30 tys zł) - sprzedaż wyrobów gotowych, materiałów i usług;

VII.

Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie podjęła i nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych w 2023 roku.

VIII.

Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2023 roku nie wnioskowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

IX

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka dokonała w roku podatkowym 2023 rozliczenia podatkowego na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, tj. na rzecz podmiotu niepowiązanego, mającego siedzibę na terytorium Hongkongu – od którego jednorazowo nabyła towary handlowe na łączną kwotę 900.000 zł. Płatność na rzecz ww. podmiotu stanowiła w roku podatkowym 2023 mniej niż 1% sumy bilansowej Spółki, a ceny towarów ustalone były na poziomie rynkowym.

Jednocześnie Spółka podkreśla, że nie korzysta ze sztucznych struktur podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania, nie mają treści handlowej i nie są zgodne z duchem prawa lokalnego lub międzynarodowego.