

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ EXLABESA EXTRUSION OPOLE
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

1. Podstawa prawna

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ EXLABESA EXTRUSION OPOLE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (dalej: „**EXLABESA**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

2. Informacje o Spółce

„EXLABESA EXTRUSION OPOLE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ”	
Siedziba	ul. Porcelitowa 4, 49-130 Tułowice
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział KRS
Numer KRS	0000305098
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	6572783673
Numer REGON	260226406
Kapitał zakładowy	11 073 000,00 zł

Exlabesa prowadzi działalność na rynku wyrobów tłoczonych z aluminium. Spółka oferuje szeroką gamę standardowych produktów, w tym prętów i rur, profili dla transportu drogowego, produktów solarnych, osłon przeciwsłonecznych, systemów wentylacyjnych i klimatyzacyjnych, systemów ogrodzeniowych oraz profili namiotowych.

Spółka funkcjonuje w ramach Grupy Exlabesa, która prowadzi działalność w ponad 40 krajach i posiada 10 zakładów produkcyjnych zlokalizowanych w Stanach Zjednoczonych, Anglii, Niemczech, Hiszpanii, Polsce, Maroku, Portugalii i Francji. Grupa zatrudnia ok. 2 000 pracowników i obsługuje ponad 16 000 klientów. Grupa ma szerokie doświadczenie biznesowe, funkcjonując na rynku ponad 50 lat. Obecnie jest jednym ze światowych liderów w wytłaczaniu profili aluminiowych dla budownictwa, architektury, motoryzacji, transportu, infrastruktury i energii.

Jednym z głównych filarów, na których opiera się model biznesowy Exlabesa, są ciągłe inwestycje w najnowocześniejsze maszyny i technologie, które pozwalają tworzyć wartość w całym łańcuchu produkcji aluminium, a ostatecznie wykraczać

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, t.j. ze zm. (dalej: „**ustawa o CIT**”)

ponad oczekiwania klientów. Przejawem dynamicznego rozwoju Spółki w tym zakresie jest m.in. rozbudowa w 2022 r. zakładu o najnowocześniejszą linię do wytłaczania 2000 t, która pozwala na zwiększenie zdolności produkcyjnych fabryki do zaopatrywania sektora budowlanego.

W październiku 2022 r. Spółka przystąpiła do Stowarzyszenia Aluminium Polska w celu wspierania krajowej konsumpcji aluminium oraz przyczynienia się do lobbingu na rzecz najlepiej pojętego interesu polskiego i europejskiego przemysłu aluminiowego.

Spółka (jak i cała grupa Exlabesa) jest również świadoma ciężącej na niej odpowiedzialności społecznej, stąd jej silne zaangażowanie w zrównoważony rozwój. Przejawem jej działań w tym zakresie jest rozpoczęcie procesu wdrażania systemów zarządzania środowiskowego, takich jak międzynarodowe rozporządzenie ISO 14001, co ma zagwarantować zgodność z normami w zakresie zrównoważonego rozwoju w całym łańcuchu produkcyjnym.

Ponadto, Spółka jest zaangażowana w działania na rzecz lokalnej społeczności – Exlabesa jest oficjalnym sponsorem strategicznym klubu Dreman Futsal Opole Komprachcice, współpracuje z lokalnymi szkołami technicznymi np. z Zespołem Szkół Mechanicznych w Nysie czy Zespołem Szkół Elektrycznych w Opolu a także podejmuje współpracę z uczelniami wyższymi takimi jak Politechnika Opolska czy Akademia Górniczo-Hutnicza w Krakowie.

3. Strategia podatkowa realizowana przez Exlabesa

Exlabesa dokłada wszelkich starań, aby zarządzać obszarem podatkowym w odpowiedzialny sposób, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności w zakresie weryfikacji swoich kontrahentów;
- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- zatrudnia pracowników dysponujących wiedzą i doświadczeniem odpowiednimi dla zajmowanych stanowisk;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym deklaracje, zeznania, informacje i zestawienia, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego.

Rzetelne rozliczenia podatkowe oraz bezpieczne podejście do ryzyka podatkowego stanowią istotny element działalności prowadzonej przez Spółkę. Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka

podatkowego. Spółka każdorazowo dąży do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej.

Wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego rozstrzygane są po uprzedniej analizie stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. W razie potrzeby – w szczególności w przypadku zagadnień stosunkowo nowych lub złożonych i skomplikowanych – Spółka podejmuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka dba o zatrudnienie wystarczającej liczby wykwalifikowanych pracowników z adekwatnym do ich zadań doświadczeniem oraz wiedzą prawnopodatkową. Zakres obowiązków poszczególnych pracowników został dostosowany do ich wiedzy i umiejętności, a także ryzyk podatkowych, na które narażona jest Spółka. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe regularnie uczestniczą w szkoleniach i webinarach oraz są zobowiązani do bieżącego monitorowania przepisów i poszerzania wiedzy podatkowej.

Exlabesa nie realizuje przedsięwzięć, których celem jest optymalizacja czy unikanie opodatkowania, a wszelkie operacje gospodarcze są uzasadnione ekonomicznie i nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych.

Exlabesa dąży do zachowania zgodności swoich rozliczeń z przepisami prawa podatkowego, przy jednoczesnym wykorzystaniu dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z ich przeznaczeniem. W tym zakresie – w związku z kolejnymi inwestycjami – Spółka korzysta ze zwolnienia dla przedsiębiorców prowadzących działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

4. Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki. Poszczególnym działom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z osobami kierującymi poszczególnymi działami.

W ramach poszczególnych rozliczeń podatkowych, w celu dochowania terminów ustawowych, osoby odpowiedzialne z wyprzedzeniem dokonują ustalonych analiz i czynności, zapewniając tym samym zgodne z przepisami rozliczenia podatkowe. Cyklicznie, na potrzeby zamknięcia każdego miesiąca, weryfikowane są również listy kontrolne (tzw. checklisty). Dodatkowo w celu uniknięcia potencjalnych błędów i omyłek Spółka wprowadziła system kontroli wewnętrznych – zarówno dokonane księgowania, jak i kluczowe rozliczenia podatkowe weryfikowane są przez co najmniej dwie osoby. W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej,

w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost z wypracowanych i doskonalonych praktyk postępowania.

Nad prawidłowością i terminowością dokonanych rozliczeń podatkowych oraz wykonywanych zadań przez poszczególnych pracowników czuwa Główna Księgowa oraz Kierownik Działu Kadr i w razie potrzeby (w szczególności w odniesieniu do transakcji nietypowych) Dyrektor Finansowy.

Spółka stale monitoruje aktualność przyjętych zasad w zakresie rozliczeń podatkowych i w razie potrzeby dostosowuje je do zmieniających się okoliczności. Spółka na bieżąco podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów z przepisami prawa oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Dodatkowo w celu ograniczenia ryzyk oraz usprawnienia przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych do jej potrzeb. W razie jakichkolwiek zmian w zakresie przepisów mających wpływ na obowiązki podatkowe i/lub sprawozdawcze, używane przez Spółkę systemy są weryfikowane i odpowiednio aktualizowane.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, wykazując się otwartością i chęcią współpracy z organami podatkowymi. Spółka aktywnie uczestniczy w ewentualnych czynnościach sprawdzających, niezwłocznie udziela wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawia żądane dokumenty źródłowe.

W 2022 r. Exlabesa nie podejmowała żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej².

6. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2022 r. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”);

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium Polski podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, t.j. ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”

Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-8/O, CIT/8S) oraz uiszczyła należny podatek. Co istotne, Spółka prowadzi działalność na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej Starachowice i w związku z ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi korzysta również ze zwolnienia w CIT.

b) podatku od towarów i usług („**VAT**”);

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2022 r. co miesiąc składała deklaracje VAT oraz pliki JPK_V7M. Jako podatnik zarejestrowany na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych Spółka co miesiąc składa również informacje podsumowujące VAT-UE. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

c) podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”);

Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. Na dzień 31 grudnia 2022 r. Exlabesa zatrudniała 70 osób na podstawie umowy o pracę. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

d) podatku od nieruchomości;

Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości – w tym zakresie Spółka również terminowo składała deklaracje i uiszczala podatek w prawidłowej wysokości.

7. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W 2022 r. nie stwierdzono, żeby w toku prowadzonej przez Spółkę działalności pojawiły się uzgodnienia, które spełniały przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe i tym samym wymagały raportowania.

8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest sprawozdanie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. W 2022 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2022 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ww. sprawozdania finansowego.

9. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała oraz nie planowała w 2022 r. jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

10. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

11. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych³ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej⁴.

³ ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, t.j. ze zm.

⁴ obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.