

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ EXLABESA EXTRUSION OPOLE
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Zakres publikowanych informacji został określony w art. 27c ust. 2 w/w ustawy i obejmuje całokształt działań podatnika, mających wpływ na jego zobowiązania podatkowe oraz sposób ich rozliczania z władzami fiskalnymi (z wyłączeniem wskazanych w tym przepisie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

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

Spółka Exlabesa Extrusion Opole spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 22-04-2008 r. Spółka jest wpisana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejestrowy z siedzibą w Opolu pod numerem KRS 305098. Spółce nadano numer statystyczny REGON 260226406 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 657-27-83-673. Siedziba Spółki mieści się przy ul. Porcelitowej 4, 49-130 Tułowice.

Spółka prowadzi działalność na rynku wyrobów tłoczonych z aluminium. Główną działalnością spółki jest produkcja wyrobów z aluminium i stopów aluminium, według PKD 2007-2442B.

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”)

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 produkcji i obróbki profili aluminiowych, oferując niestandardowe i zrównoważone rozwiązania dla segmentów rynku takich jak budownictwo, architektura, motoryzacja, transport, inżynieria i energia odnawialna.

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 ponad oczekiwania klientów. W 2023 r. spółka przeznaczyła planowo część kapitału na zakup środków trwałych, głównie na zakup maszyn, narzędzi i urządzeń do produkcji. Dzięki jednej z najnowocześniejszych linii do wytłaczania 2000 t, spółka zdywersyfikowała swoją działalność, poszerzając swój obszar działania na inne segmenty rynku, zdobywając nowych klientów i zwiększając gamę oferowanych produktów.

W roku 2023 Exlabesa z sukcesem poszerzyła swoją ofertę produkcyjną, stwarzając możliwości zwiększania usług o wartości dodanej, takich jak obróbka powierzchni (anodowanie) i usługi fabryczne (CNC, cięcie, spawanie), jednocześnie skupiając się na poprawie poziomu obsługi klientów.

Dzięki uczestnictwie w Stowarzyszeniu Aluminium Polska wspiera krajową konsumpcję aluminium oraz przyczynia 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 ryzyka 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 2023 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 2023 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 Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-8/O, CIT/8S) oraz uiściła należny podatek. Spółka złożyła również deklaracje CIT-10Z o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych. 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 2023 r. co miesiąc składała deklaracje VAT oraz pliki JPK_V7M. Jako podatnik zarejestrowany na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych 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**”);

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 pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. Na dzień 31 grudnia 2023 r. Exlabesa zatrudniała 75 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.

e) podatku od czynności cywilnoprawnych i opłat skarbowych

Spółka terminowo płaci wszystkie zobowiązania do Urzędu Skarbowego wynikające z obowiązków podatkowych dotyczących PCC oraz opłat skarbowych

7. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W 2023 r. Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 2023 r. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 144 697 809,03 zł PLN. Kwota 7 234 890,45 zł stanowi 5% tej kwoty.

W 2023 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje dotyczyły:

- a) sprzedaży wyrobów/towarów do podmiotów powiązanych,
- b) sprzedaży usług związanych z działalnością,
- c) zakupu materiałów/wyrobów/towarów od podmiotów powiązanych.

Wszystkie zawarte przez Spółkę transakcje z podmiotami powiązаныmi zawarte zostały na warunkach rynkowych.

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 2023 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 2023 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 2023 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 wydanym 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.