



Informacja o realizowanej w trakcie 2022 r. strategii podatkowej przez SPLAST sp. z o.o.

SPLAST Sp. z o.o. • ul. Lotników 13 • 38-400 Krosno • Polska

tel. +48 13 43 521 43 • fax +48 13 43 800 22 • info@splast.com.pl • www.splast.com.pl

NIP: 6842265541 • Regon: 371015540 • BDO: 000005978 • KRS: 0000018805

Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego • Kapitał zakładowy: 18 164 000 PLN



1. Wprowadzenie – informacje o Spółce oraz profilu jej działalności, realizowanej polityce biznesowej oraz jej wpływie na zagadnienia podatkowe.

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez SPLAST sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „SPLAST”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r. a zakończonym 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok Podatkowy 2022”) i stanowi realizację przez Spółkę obowiązku dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT¹.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym – firmą rodzinną z polskim kapitałem, której początki sięgają 1989 r. SPLAST to obecnie jeden z najnowocześniejszych podmiotów zajmujących się produkcją i przetwórstwem tworzyw sztucznych w Polsce oraz kluczowy dostawca różnorodnych wyrobów i elementów wykonywanych z tworzyw sztucznych, jak również producent profesjonalnego sprzętu ręcznego do utrzymywania czystości.

Główną misją Spółki jest ciągły, zrównoważony rozwój, realizowany poprzez wdrażanie nowych innowacyjnych technologii, rozwój nowych i twórczych projektów, wzrost kompetencji i satysfakcji pracowniczej oraz wzrost zadowolenia klientów i kontrahentów. Spółka dąży przy tym do poszanowania szeroko rozumianych potrzeb i interesów swojego otoczenia: swoich klientów, kontrahentów, pracowników, lokalnej społeczności oraz administracji publicznej.

Powyższe zasady postępowania znajdują odzwierciedlenie w realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z regulacji prawa – w szczególności przepisów prawa podatkowego – jest zagadnieniem o pierwszorzędym znaczeniu dla SPLAST, jako element budowy wizerunku Spółki. Spółka wykonuje swoje obowiązki podatkowe terminowo i z należytą starannością, przy poszanowaniu aktualnych przepisów prawa oraz praktyki organów podatkowych.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Obowiązki podatkowe ciążące na Spółce realizowane są przez Dział Księgowości, w ramach którego istnieje podział kompetencji w odniesieniu do poszczególnych obszarów podatkowych.

Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na zapewnienie prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane jak i niespisane) rozumiane jako przyjęte w Spółce, metody działania oraz dobre praktyki niezbędne dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe dotyczą przy tym wybranych obowiązków podatkowych (rozliczeniowych) oraz obszarów jej działalności. Obejmują one

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



różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych.

Spółka w omawianym zakresie posiada i stosuje w szczególności następujące procedury oraz procesy:

- reguły właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych (w szczególności obejmującą weryfikację i kwalifikację ponoszonych kosztów dla celów podatkowych);
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism (obejmujące przy tym wewnętrzną weryfikację składanych deklaracji i informacji);
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- procedurę obiegu (w tym obiegu elektronicznego) oraz archiwizacji dokumentów;
- procedurę weryfikacji kontrahentów (w tym procedury należytej staranności dla potrzeb poszczególnych obowiązków podatkowych np. CIT² i VAT³ obejmującą m.in. weryfikację kontrahenta w ewidencji działalności gospodarczej, weryfikację rachunków bankowych z uwzględnieniem tzw. Białej Listy, itp.);
- procedurę weryfikacji poprawności deklarowania i przekazywania podatków lokalnych;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

Spółka uważa, że wymienione powyżej procedury i procesy pozwalają na terminowe i prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych i są adekwatnie do wielkości i struktury przedsiębiorstwa. Przyjęte przez Spółkę zasady są bieżąco dostosowywane do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki.

Spółka aktywnie współpracuje z podmiotami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym w celu uzyskania wysokiego stopnia pewności w sprawach podatkowych. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę.

² Podatek dochodowy od osób prawnych

³ Podatek od towarów i usług



3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zachowania partnerskich i transparentnych relacji ze wszystkimi organami podatkowymi, wierząc, że rzetelne podejście do kontaktów z administracją skarbową wpisuje się w jej zasady etycznego postępowania. W strukturach SPLAST zostały wyznaczone odpowiednie osoby, które w zakresie swoich obowiązków kontaktują się z urzędami i organami podatkowymi.

W ocenie Spółki, przez dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej należy rozumieć: uprzednie porozumienia cenowe (APA) o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM⁴; opinie zabezpieczające o której mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej⁵; opinie o stosowaniu zwolnienia (preferencji) w zakresie podatku u źródła o których mowa w art. 26b ustawy o CIT oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP) o których mowa w ustawie DRM.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
	PIT ⁶	Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC ⁷		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

⁴ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 poz. 2200 ze zm.)

⁵ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) – dalej: „Ordynacja podatkowa”.

⁶ Podatek dochodowy od osób fizycznych

⁷ Podatek od czynności cywilnoprawnych



Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku CIT, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o CIT. Spółka terminowo złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2022 na formularzu CIT-8. Spółka korzysta ze zwolnienia z CIT dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT. Dodatkowo Spółka uzyskała również w 2020 r. Decyzję o Wsparciu (o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1752)). Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce, jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka wypełniała terminowo obowiązki VAT (w tym zapłatę podatku).

Spółka jako pracodawca w trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT od określonych wypłat dokonywanych przez Spółkę na rzecz osób fizycznych na zasadach i w terminie określonym w Ustawie o PIT⁸, jak również przekazywała do urzędu skarbowego jak i podatników stosowne informacje, w związku z pełnieniem funkcji płatnika.

Spółka w Roku Podatkowym 2022 była również podatnikiem podatku od nieruchomości i realizowała wszystkie obowiązki wynikające przepisów w zakresie podatku od nieruchomości. Spółka realizuje dotyczące ją obowiązki wynikające z obowiązujących regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem, co do zasady korzystając ze wsparcia agencji celnej.

W Roku Podatkowym 2022 spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych. Jednocześnie Spółka zaznacza, że analizowała dokonywane transakcje pod kątem zaistnienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, ze zm.; dalej: „Ustawa o PIT”)



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

Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2022 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.

W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie zwracała się z wnioskami do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o udzielenie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

Spółka nie występowała w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.