



Albaad Poland Sp. z o. o. PL 78-500 Drawsko Pomorskie, Plac Konstytucji 12
tel: +48 91 573 26 90 - www.albaad.com - info@pl.albaad.com BDO: 000063782

NIP: PL2530333288 KRS: 0000430346 REGON: 321264124

Dyrektor zarządzający: Wolfgang Tenbusch

**INFORMACJA ALBAAD POLAND SP. Z O.O.
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R.
DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

ALBAAD POLAND Sp. z o.o.,
PLAC KONSTYTUCJI 12
78 – 500 DRAWSKO POMORSKIE
NIP: PL2530333288, REGON: 321264124,
KRS: 0000430346
[www. ALBAAD.COM](http://www.ALBAAD.COM)

WSTĘP

Niniejsza Informacja stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, zwana dalej: ustawą CIT). Stosownie do pkt 2 tego przepisu Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

I.

INFORMACJE O ALBAAD POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI ZA OKRES - 1 STYCZNIA 2020 R. DO 1 GRUDNIA 2020 R.

1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Albaad Poland Sp. z o.o. (dalej również Albaad PL) powstała w 2012 roku w Węgorzynie. Albaad PL została założona przez Albaad Massout Yitzhak Ltd. Albaad PL zajmuje się głównie dystrybucją chusteczek nawilżanych, których produkcję zleca podmiotowi niepowiązanemu. Towary dystrybuowane są do klientów na rynku Europy Środkowo-Wschodniej oraz do Albaad DE. W 2017 r. Spółka przeniosła swoją siedzibę do Jankowa, natomiast w listopadzie 2018 r. Albaad Poland zmieniła swoją siedzibę na Pl. Konstytucji 12, 78-500 Drawsko Pomorskie.

Misją Albaad PL jest dystrybucja szerokiego asortymentu produktów higienicznych i gospodarstwa domowego, wyprodukowanych przez wybrane przez Albaad PL podmioty zewnętrzne z zachowaniem najwyższych standardów jakościowych wedle specyfikacji technicznej Albaad PL, a następnie terminowo

dostarczanych do klientów Spółki, tak by w szybkim czasie zdobyć rynek polski i utrzymać na nim przewagę konkurencyjną. Z uwagi na wieloletnie doświadczenie w branży udziałowców Spółki, główne funkcje dotyczące pozyskiwania odbiorców, planowania produkcji, logistyki, marketingu, badań i rozwoju wykonywane są w siedzibie Albaad DE. Kluczową rolą Spółki w Grupie jest dystrybucja chusteczek nawilżanych wyprodukowanych na zlecenie Spółki zgodnie ze specyfikacją techniczną Albaad PL przez podmiot zewnętrzny. Ponadto, Spółka odpowiada za tworzenie sieci kontaktów na polskim rynku. Spółka działa na rynkach geograficznych przede wszystkim (powyżej 5% udziału) takich krajów jak: Polska, Niemcy, Rumunia, Czechy, Węgry, Słowacja oraz Stany Zjednoczone. Branża, w której działa Grupa Albaad to przemysł włóknin, a w szczególności rynek higieny i chusteczek.

2. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 1 GRUDNIA 2020 R.

Zagadnienia podatkowe dotyczące Spółki stanowią priorytetowy jej obszar funkcjonowania. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Spółce są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Albaad PL prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych. Realizacja zobowiązań podatkowych odbywa się z uwzględnieniem wszystkich obowiązujących przepisów, przy zachowaniu właściwych terminów, wyłącznie z uwzględnieniem dopuszczalnych przepisami rozwiązań. Kierownictwo Albaad PL jest w pełni świadome, iż kwestie podatkowe są elementem odpowiedzialności przedsiębiorstwa oraz tego, że płacenie podatków we właściwej kwocie i we właściwym czasie jest traktowane jako należy zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby, zarówno w zakresie globalnym kraju, jak i lokalnym, tj. w miejscu siedziby Spółki.

W związku z czym nadrzędnym celem Spółki jest m.in. wypracowywanie zysku i prawidłowe jego opodatkowanie, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. W efekcie podejmowanych procesów Spółka działa na rzecz dobra społeczności, której zasobami dysponuje i dzięki któremu osiąga swoje cele biznesowe.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu koordynację zadań Spółki związanych z należytych wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz pracownicy Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności przez:

- kontrolę wewnętrzną,
- zarządzanie ryzykiem podatkowym z podejmowaniem działań wyłącznie z uwzględnieniem dopuszczalnych przepisami rozwiązań.
- funkcję zgodności w zakresie postępowania podatnika oraz jego pracowników z przepisami prawa podatkowego i innymi regulacjami, w tym również wewnętrznymi i właściwymi odpowiednimi podmiotami zewnętrznymi.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z przedmiotu prowadzenia działalności z uwzględnieniem regulacji prawno-podatkowych związanych z istniejącymi ograniczeniami.

Misją Spółki jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi sprawami podatkowymi, co ma skutkować zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem. Dając jednocześnie gwarancje, że przedsiębiorstwo ma odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Co istotne w ten proces zaangażowana jest cała organizacja. Niemniej w tym momencie należy zauważyć, iż rodzaj świadczonych przez Spółkę usług, powoduje iż w Spółce w roku 2020 były zatrudnione wyłącznie 2 osoby – Główna Księgowa i specjalista do spraw logistyki. Spółka korzystała również z usług podmiotów

zewnętrznych, w tym firm świadczących usługi magazynowe, które również zaangażowane są w zagadnienia podatkowe. W roku 2020 odpowiedzialność w zakresie regulacji i rozliczeń podatkowych, tj.

- o w zakresie rozliczeń z tytułu PIT oraz ZUS ,
- o w zakresie rozliczeń z tytułu VAT,
- o w zakresie CIT,
- o w zakresie ewentualnego PCC,
- o w zakresie podatku od nieruchomości,
- o innych

spoczywała na Głównej Księgowej.

Obsługa kadrowo-płacowa powierzona jest zewnętrznemu podmiotowi na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej.

Istniejąca prosta przejrzysta organizacja daje pewność kontrolowania przez firmę ryzyka podatkowego i realizacji obowiązków podatkowych, gdzie kierownictwo ma stały nadzór nad przyjętymi procesami, kontrolując istniejące rozwiązania oraz dostosowuje je na bieżąco do zmieniających się realiów.

Pozwala to na bieżące monitorowanie ryzyka podatkowego oraz świadomości organizacji w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka. Decyzje mające wpływ na kwestie podatkowe podejmowane są w oparciu o racjonalną interpretację przepisów prawa podatkowego. Przedstawiona organizacja zapewnia odpowiednie wdrożenie rozwiązań obejmujące kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych. Wypełniając obowiązki podatkowe Spółka dba o zgodność dokonywanych rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami krajowymi, międzynarodowymi, uwzględniając kwestie bilansowe i podatkowe, ale również etyczne i moralne. W rezultacie rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem

zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Istniejące zasady i organizacja w tym zakresie daje pewność kontrolowania przez firmę ryzyka podatkowego i realizacji obowiązków podatkowych.

Osoby zarządzające mają stały nadzór nad przyjętymi procesami, kontrolują istniejące rozwiązania oraz dostosowują je na bieżąco do zmieniających się realiów.

Pozwala to na bieżące monitorowanie ryzyka podatkowego oraz świadomości organizacji w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka.

Osoby zaangażowane w realizację tych zadań w Spółce zabezpieczają i realizują wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na właściwym odpowiednim poziomie.

Decyzje mające wpływ na kwestie podatkowe podejmowane są w oparciu o racjonalną interpretację przepisów prawa podatkowego.

Wskazane wyżej osoby odpowiadają za wdrożenie rozwiązań obejmujące kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemów księgowości aż po osiągnięcie danych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych.

Wypełniając obowiązki podatkowe Spółka dba o zgodność dokonywanych rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami krajowymi, międzynarodowymi, uwzględniając kwestie bilansowe i podatkowe, ale również etyczne i moralne.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa. Spółka nie prowadzi świadomych działań mających na celu optymalizację podatków i uszczuplenia należności publiczno-prawnych, Jednak obowiązujące

regulacje prawne są wielokrotnie trudne do właściwej interpretacji tym samym możliwym jest zaistnienie sytuacji skutkujących wejście w spór z organem podatkowym.

Spółka nie uczestniczy i nie ma zamiaru uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach tworzonych w celu zmniejszenia ciężarów podatkowych z uwzględnieniem konstrukcji podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych.

Prowadząc działalność Spółka wykorzystuje istniejące ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.

Spółka nie wchodzi w spory z organami podatkowymi, nie posiada spraw wymagających rozstrzygnięć przez sąd.

II.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2020 R. – 31.12.2020 R.

Informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.:

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

a) organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie z przyjętymi w Spółce praktycznymi procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

1) ogólny nadzór nad strukturą organizacyjną Spółki sprawuje Zarząd Spółki.

2) Zarząd Spółki realizację zadań księgowych powierzył Działowi Księgowemu, oraz w zakresie obsługi kadrowo - płacowej firmie zewnętrznej na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług.

3) za rozliczenia podatkowe w zakresie podatku CIT, podatku od towarów i usług (VAT), oraz wszelkich innych podatków pojawiających się w toku działalności odpowiada Główna Księgowa. Pod jej nadzorem wykonywane są wszelkie czynności począwszy od wprowadzenia dokumentów źródłowych, przez właściwą dekretację, kwalifikację, rozliczenie księgowe, podatkowe.

4) prawo do reprezentacji Spółki w zakresie obowiązków podatkowych przysługuje członkom Zarządu oraz, na podstawie właściwych pełnomocnictw, Głównej Księgowej.

W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznego podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie elektronicznej, w dedykowanej do tego bazie oraz w formie papierowej.

Dokumenty płacowe archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie papierowej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy oraz raty podatku od nieruchomości,
- płaci miesięcznie należny podatek VAT.

b) stosowane procedury

Spółka jako podmiot o bardzo uproszczonej strukturze, i jednorodnym przedmiocie prowadzonej działalności nie wymaga stosowania różnorodnych procedur na niemalże każdym etapie działalności, w tym również wynikających z przepisów prawa podatkowego. Dlatego w Spółce obowiązują procedury w formie ustnej oraz w niektórych przypadkach w formie pisemnej - regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków.

Pisemne to:

1. Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).
2. Procedura w zakresie ustalania zasad weryfikacji kontrahentów zgodnie z tzw. białą listą podatników.
3. Procedura w zakresie ustalania zasad weryfikacji stosowania mechanizmu podzielonej płatności VAT.
4. Procedura sporządzania deklaracji VAT.
5. Procedura obiegu dokumentów.

oraz pozostałe: to każdorazowa weryfikacja dostawców i nabywców w CEIDG, KRS, VIES, jak również weryfikacja statusu VAT.

Procedury stanowią dokumenty wewnętrzne i nie podlegają rozpowszechnianiu na zewnątrz.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu finansów jest Prezes Zarządu oraz Główna Księgowa.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

a) dowolne formy współpracy

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

b) przymusowe formy współpracy

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności udzielała informacji w składanych deklaracjach oraz przedstawiała wyjaśnienia, o które występowały organy podatkowe.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Albaad PL 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:

a) Realizacja obowiązków podatkowych:

- podatki centralne (dla których właściwy jest naczelnik urzędu skarbowego)

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Albaad PL podlegał pod Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie. Wszelkie, deklaracje, zeznania, informacje i wszelkie inne pisma były wysyłane do organu podatkowego we właściwych ustawowych terminach.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- wylicza i terminowo uiszcza należny podatek;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, informacje;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych celem ewentualnego zaraportowania uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy

W roku 2020 były to:

1. Podatek od towarów i usług:

- co miesiąc deklaracja dla podatku od towarów i usług VAT-7 oraz korekty (ta deklaracja obowiązywała do m-ca 09.2020, potem zastąpił ją JPK V7M);
- co miesiąc JPK VAT oraz korekty (JPK obowiązywał do m-ca 09.2020, potem zastąpił ją JPK V7M);
- co miesiąc JPK- V7 M oraz korekty (obowiązywał od 10.2020);
- co miesiąc informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach

W rozliczeniach podatku od towarów i usług w roku 2020 występowała nadwyżka podatku naliczonego nad należnym dysponowana przez spółkę do zwrotu.

2. Podatek dochodowy od osób prawnych:

- informacja o wysokości przychodu(dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFTR-2) – roczna;
- zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2020 (CIT-8)
- CIT-TP wraz z oświadczeniem o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych:

- deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2020 (PIT-4R);
- Informacje o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy w roku 2020 (PIT-11);

b) Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych:

W tym zakresie Spółka złożyła:

- deklaracje na podatek rolny (DR-1) wraz z załącznikiem dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDR-1) (ZDR-2)
- deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1) wraz z załącznikami: tj. dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu (ZDN-1) .

c) Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

Zgodnie z danymi pochodzącymi z ostatniego, zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (2020 rok), suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości stanowiła kwotę 114.062.460,80 PLN, zatem 5 % tej kwoty stanowiło 5.703.123,04 zł. W roku 2020 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych na łączną kwotę 67 256 910,02 zł - w tym 11 678 016, 10 zł stanowił zakup materiałów, natomiast 55 578 893,92 zł tej kwoty stanowiła sprzedaż towarów – obydwie wartości przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Były to transakcje jak niżej:

a) zakup materiałów:

- od Albaad IL,
- Albaad DE,

b) sprzedaż towarów do:

- Albaad DE,
- Albaad US

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotowa powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Albaad PL nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Albaad PL wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Albaad PL nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń 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.

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Albaad PL nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.