



MOSTOSTAL
RUSZTOWANIA
SZALUNKI

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021/2022

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

Altrad-Mostostal Sp. z o. o.

Informacja została przygotowana za rok podatkowy trwający
od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r.



Spis treści

1	Wprowadzenie.....	3
1.1	Zastosowane skróty.....	3
1.2	Podstawa prawna przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej.....	4
1.3	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
2.1	Procesy i procedury podatkowe.....	5
2.2	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	6
2.4	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	7
2.5	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	8
2.6	Katalog złożonych wniosków.....	8
2.7	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	8



1 Wprowadzenie

1.1 Zastosowane skróty

Skrót	Pełna nazwa
Altrad-Mostostal lub Spółka	Altrad-Mostostal Sp. z o. o.
Rok Podatkowy	Rok podatkowy rozpoczęty 1 września 2021 r. i zakończony 31 sierpnia 2022 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2023.2805 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2022.2647 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2023.1570 z późn. zm.)
Ustawa o Rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023.120 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. 2023.2383 z późn. zm.)
Ustawa o Podatku Akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. 2023.1542 z późn. zm.)

1.2 Podstawa prawna przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami wskazanymi w treści art. 27c Ustawy o CIT.

Informacje wskazane w powyższym artykule stanowią podstawę dla sporządzenia poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej i zostały wymienione oraz szerzej opisane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.3 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Altrad-Mostostal informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W związku z faktem, iż przychody Altrad-Mostostal w poprzednim roku podatkowym (tj. 2020/2021) przekroczyły równowartość 50 mln euro Spółka spełniła powyższy warunek. Tym samym niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki.

Altrad-Mostostal działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością utworzonej na podstawie polskiego prawa handlowego. Spółka działa od 1993 r. na polskim rynku rusztowań i szalunków. Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja konstrukcji metalowych i ich części. Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej Altrad. Kapitał zakładowy Altrad-Mostostal wynosi 20 998 000 złotych i dzieli się na 20 998 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 1 000 złotych każdy.

Spółka jest jednym z kluczowych, polskich producentów w zakresie rusztowań i szalunków w Polsce i Europie.

Spółka nie posiada sformalizowanej, spisanej strategii podatkowej. Altrad-Mostostal wypracował jednak wewnętrznie określone procesy decyzyjne oraz różnego rodzaju środki, które umożliwiają prawidłową i terminową realizację wszystkich nałożonych przepisami prawa obowiązków podatkowych.



2 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W związku z międzynarodowym charakterem prowadzonej działalności w Spółce obowiązuje szereg ukształtowanych w praktyce procesów mających na celu prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka prowadząc działalnością na terenie Rzeczypospolitej Polskiej realizuje swoje obowiązki w zakresie przepisów podatkowych przy pomocy wewnętrznej księgowości, która dokonuje rozliczeń podatkowych oraz składa deklaracje i informacje podatkowe. Przedkładane dokumenty stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Pracownicy Spółki uczestniczą w szkoleniach zewnętrznych, stacjonarnych i online, z zakresu prawa podatkowego, podejmują także działania mające na celu indywidualne doszkalanie, między innymi zapoznają się z newsletterami podatkowymi. Dodatkowo, w celu zagwarantowania zabezpieczenia w zakresie prawidłowości podejmowanych działań podatkowych, Altrad-Mostostal korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych.

W przypadku nowo wprowadzonych regulacji podatkowych lub w obszarach, w których Spółka dotychczas nie miała wypracowanej praktyki działania, Spółka korzysta z wykwalifikowanych doradców zewnętrznych w celu zapewnienia spełnienia wymogów nakładanych przepisami prawa, zawsze dążąc do prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka działa według zasady należytej staranności i przejrzystości działań, która polega na prawidłowej weryfikacji kontrahentów poprzez NIP, odszukaniu ich na białej liście oraz prawidłowym wykonywaniu płatności w systemie podzielonej płatności (*Split Payment*), a także weryfikacji kontrahentów z użyciem narzędzia dostarczonego Spółce przez dostawcę zewnętrznego Dun & Bradstreet_Poland.



2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w Roku Podatkowym nie uczestniczyła, ani nie podejmowała żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania w zakresie podatków, o którym mowa w treści art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W ewentualnych kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się daleko idącą otwartością i wolą współpracy, starając się dostarczyć odpowiednie informacje oraz ewentualne wyjaśnienia w zakresie swojej działalności podatkowej. A wszystkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach, które Spółka kieruje do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji odnośnie realizowanych 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.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zasadą jest, że Spółka działa zgodnie z przepisami prawa podatkowego obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka przywiązuje szczególną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działań na pograniczu prawa. W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom, bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe lub nieetyczne.

Mając na uwadze powyższe, Spółka realizowała w Roku Podatkowym obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek u źródła,

- d) podatek od towarów i usług,
- e) podatek od nieruchomości.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowych terminach, wykorzystując w tym celu własne zasoby kadrowe. Do obsługi obowiązków podatkowych są wykorzystywane osoby na następujących stanowiskach: księgowa, dyrektor finansowy, szef kadr i administracji.

Kalkulacje podatkowe przygotowywane są przez wewnętrzną księgowość lub dział kadr, są następnie sprawdzane przez księgowość lub dział kadr. Należne płatności z tytułu podatków są wprowadzane do systemu bankowego przez księgowość i opłacane przez dyrektora finansowego, prezesa lub upoważnionego pracownika.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w Roku Podatkowym nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, dlatego nie dokonywała raportowania MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanimi

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o transakcjach z podmiotami powiązanimi 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.

Transakcje z podmiotami powiązanimi (w tym z podmiotami powiązanimi niebędącymi rezydentami podatkowymi w Rzeczypospolitej Polskiej)

Spółka w Roku Podatkowym realizowała transakcje z podmiotami powiązanimi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu Ustawy o Rachunkowości.

W Roku Podatkowym 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu Ustawy o Rachunkowości wyniosło 12 219 891 PLN. Poniżej są wymienione podmioty powiązane z którymi łączna wartość transakcji dokonanych w Roku Podatkowym przekroczyła próg 5% sumy bilansowej:

- 1) Altrad Equipement SA
- 2) Altrad Baumann GmbH
- 3) Altrad Plettac Mefran SARL
- 4) Altrad Plettac Assco GmbH
- 5) Altrad Coffrage Et Etalement

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6 Katalog złożonych wniosków

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym.

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym.

Spółka w Roku Podatkowym nie występowała również o wydanie innych decyzji / interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe, w tym z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej.

2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzona jest niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która została wskazana w aktach wykonawczych 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.