



MOSTOSTAL  
RUSZTOWANIA  
SZALUNKI

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2022/2023

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 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r.

## Spis treści

---

<b>1</b>	<b>Wstęp</b> .....	<b>3</b>
1.1.	Wykaz skrótów .....	3
1.2.	Podstawa prawna przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej .....	4
1.3.	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	4
1.4.	Podstawowe informacje o Spółce .....	4
1.5.	Główne założenia strategii podatkowej Spółki .....	5
<b>2</b>	<b>Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej</b> .....	<b>6</b>
2.1	Procesy i procedury podatkowe .....	6
2.2	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	7
2.3	Realizacja 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 .....	8
2.4	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi .....	9
2.5	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	10
2.6	Katalog złożonych wniosków .....	10
2.7	Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	11

# 1 Wstęp

## 1.1. Wykaz skrótów

Skrót	Pełna nazwa
<b>Altrad-Mostostal lub Spółka</b>	Altrad-Mostostal sp. z o.o.
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy rozpoczęty 1 września 2022 r. i zakończony 31 sierpnia 2023 r.
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023.2805 z późn. zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2024.226 z późn. zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2024.361 z późn. zm.)
<b>Ustawa o Rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023.120 z późn. zm.)
<b>Ordynacja podatkowa lub OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2023.2383 z późn. zm.)
<b>Ustawa o Podatku Akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. 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 i na podstawie 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.

Dokument ten nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## 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 osiągniętych 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. 2021/2022) przekroczyły równowartość 50 mln euro, Spółka spełniła powyższy warunek. Tym samym niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki.

## 1.4. Podstawowe informacje o Spółce

---

Altrad-Mostostal działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością utworzonej na podstawie polskiego prawa handlowego. Spółka działa od 1996 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.

## 1.5. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

---

Spółka nie posiada sformalizowanej, spisanej strategii podatkowej. Altrad-Mostostal wypracował jednak wewnętrznie określone procesy decyzyjne oraz różnego rodzaju środki, które umożliwiają terminowe i adekwatne do rzeczywistych operacji gospodarczych regulowanie zobowiązań podatkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka wykazuje pełną przejrzystość wobec urzędów skarbowych, dostarczając im wszystkie niezbędne dane dotyczące swoich rozliczeń.

Ze względu na rozmiar i charakter prowadzonej działalności, całkowite wyeliminowanie ryzyka podatkowego nie jest możliwe, szczególnie w świetle częstych zmian w prawie podatkowym i jego złożoności. Dlatego też Spółka podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby zminimalizować to ryzyko, postępując zawsze zgodnie z przepisami i intencją ustawodawcy.

## 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 w tym:

- zapewnienia właściwego rejestrowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych, na przykład poprzez stosowanie odpowiednich stawek podatkowych i rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego,
- kompletowania pełnej dokumentacji dotyczącej podatkowego ujęcia zdarzenia gospodarczego,
- prawidłowej weryfikacji kontrahentów, w tym w ramach tzw. należytej staranności podatkowej, opisanej w dalszej części informacji,
- starannego wykonywania obowiązków formalnych, w tym terminowego składania wszelkich wymaganych deklaracji, zeznań, informacji podatkowych i zawiadomień,
- terminowej zapłaty należnego podatku w odpowiedniej wysokości.

W procesy wpływające na rozliczenia podatkowe zaangażowani są pracownicy z różnych działów i poziomów organizacyjnych. Spółka prowadząc działalność 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.

Osoby odpowiedzialne za przygotowanie rozliczeń podatkowych posiadają właściwe kwalifikacje i mają dostęp do aktualnych informacji podatkowych, portali tematycznych, newsletterów, prasy branżowej oraz uczestniczą w szkoleniach i warsztatach zewnętrznych. Podejmują także działania mające na celu indywidualne doszkalanie.

W przypadku wątpliwości dotyczących stosowania przepisów podatkowych lub w obszarach, w których Spółka dotychczas nie miała wypracowanej praktyki działania oraz w celu zagwarantowania prawidłowości podejmowanych działań podatkowych, Altrad-Mostostal korzysta z pomocy profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych, zawsze dążąc do prawidłowego wykonania

Spółka działa według zasady należytej staranności i przejrzystości działań, która polega na prawidłowej weryfikacji kontrahentów poprzez należąco do nich NIP, odszukaniu ich na białej liście oraz w przypadku takiej konieczności 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.

Ponadto Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA),
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP),
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Spółka nie występowała także o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie VAT o charakterze transgranicznym – tzw. Cross Border Ruling (CBR).

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. Odpowiedzi udzielane przez Spółkę zawierają stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy Spółki, a wszystkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach, które Spółka kieruje do organów podatkowych identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

## 2.3 Realizacja 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

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:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek u źródła.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowych terminach, wykorzystując w tym celu własne zasoby kadrowe. W wykonywanie obowiązków podatkowych są zaangażowane osoby na następujących stanowiskach: księgowy, 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 OP

W trakcie Roku Podatkowego Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Nazwa formularza	Ilość przekazanych informacji	Przedmiot
MDR-1	2	Podatek dochodowy od osób prawnych

### 2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

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

Spółka w Roku Podatkowym realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 9 596 019 PLN. Poniżej są wymienione podmioty powiązаныne 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 Benelux NV.

## 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.

Spółka chcąc pozostać jednym z kluczowych producentów w zakresie rusztowań i szalunków w Polsce i Europie musi dostosowywać się do bieżących warunków gospodarczych poprzez wdrażanie szeregu strategii biznesowych. W związku z tym istnieje możliwość, że Spółka rozważy przeprowadzenie restrukturyzacji, która może pośrednio wpłynąć na poziom jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych. Jednakże, takie działania restrukturyzacyjne nie były planowane w Roku Podatkowym.

## 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 na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

---

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 wydany 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.