

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Cell-Fast sp. z o.o. za
rok podatkowy
1.01.2021 - 31.12.2021**

Spis treści

| | |
|--|----------|
| I. Wstęp | 2 |
| II. Informacje ogólne | 2 |
| 1. Informacje o Spółce | 2 |
| 2. Cele podatkowej strategii Spółki | 3 |
| a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych | 3 |
| b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych | 3 |
| c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych | 4 |
| d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych..... | 4 |
| e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów | 4 |
| III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 5 |
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 5 |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 5 |
| IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą..... | 5 |
| V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych | 6 |
| 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi..... | 6 |
| 2. 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..... | 6 |
| VI. Informacje o złożonych wnioskach..... | 7 |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej..... | 7 |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa | 7 |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... | 7 |
| 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... | 7 |
| VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 7 |

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Cell-Fast sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **Cell-Fast sp. z o.o.** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000362780**, nr **NIP: 8652537440**, nr **REGON: 180600134** posiada siedzibę pod adresem **ul. Grabskiego 31, 37-450 Stalowa Wola**. Spółka prowadzi działalność gospodarczą poprzez cztery zakłady produkcyjne położone w Stalowej Woli oraz Krośnie.

Spółka rozpoczęła działalność w 2010 roku.

W roku 2021 nastąpiły istotne zmiany w strukturze własnościowej kapitałów.

Dotychczasowi udziałowcy w dniu 21 lipca 2021 roku zawarli Umowę przeniesienia własności udziałów tytułem aportu na rzecz Spółki S CAPITAL ALTERNATYWNA SPÓŁKA INWESTYCYJNA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krośnie (adres: ul. Kapucyńska 1, 38-400 Krosno), wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000852041, posiadającej nr NIP 6842657790, REGON 386803560.

W wyniku zawartej umowy struktura kapitałów Spółki CELL - FAST Spółka z o.o. na dzień 31-12-2021 roku przedstawia się następująco:

S CAPITAL ALTERNATYWNA SPÓŁKA INWESTYCYJNA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 100% udziałów.

Przedmiot działalności Spółki związany jest m.in. z przetwórstwem tworzyw sztucznych, w tym z produkcją węży, akcesoriów ogrodowych, systemów rynnowych i podsufitek. Spółka posiada wieloletnie doświadczenie w przetwórstwie tworzyw sztucznych.

Przedmiot działalności Spółki, według kodów PKD, ujawniony KRS, kształtuje się następująco:

- 1) Przedmiot przeważającej działalności
 - a. Produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych (22.23.Z)
- 2) Pozostała działalność
 - a. Produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych (22.2),
 - b. Produkcja metalowych wyrobów gotowych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń (25),
 - c. Działalność związana ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadków; odzysk surowców (38),
 - d. Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (46),
 - e. Transport drogowy towarów (49.41.Z),
 - f. Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (52.10.B),
 - g. Wynajem i dzierżawa (77),
 - h. Pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.9),
 - i. Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (72.19.Z).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5.000 PLN.

W roku podatkowym 2021 przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 896 pracowników. W poprzednich latach podatkowych przeciętne zatrudnienie było następujące:

- 01.01.2020 – 31.12.2020 – 787 pracowników
- 01.01.2019 – 31.12.2019 – 722 pracowników
- 01.01.2018 – 31.12.2018 – 627 pracowników
- 01.01.2017 – 31.12.2017 – 548 pracowników

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 01.01.2021 – 31.12.2021:
 - Aktywa: 446 193 485,63 PLN
 - Przychody: 402 771 946,95 PLN
 - Zysk netto: 62 533 519,20 PLN
- 01.01.2020 – 31.12.2020:
 - Aktywa: 368 065 235,42 PLN
 - Przychody: 335 651 194,35 PLN
 - Zysk netto: 47 566 729,12 PLN
- 01.01.2019 – 31.12.2019:
 - Aktywa: 316 528 181,27 PLN
 - Przychody: 283 271 878,04 PLN
 - Zysk netto: 26 083 812,41 PLN
- 01.01.2018 – 31.12.2018:
 - Aktywa: 306 489 432,94 PLN
 - Przychody: 239 904 253,14 PLN
 - Zysk netto: 27 631 456,64 PLN
- 01.01.2017 – 31.12.2017:
 - Aktywa: 290 885 567,15 PLN
 - Przychody: 215 566 999,12 PLN
 - Zysk netto: 29 297 737,35 PLN

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych, w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podjęcie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych, w tym identyfikuje obowiązki związane z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR).

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, rynkowości stosowanych cen transferowych, rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, monitorowania i implementowania zmian w przepisach podatkowych). W sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy, Spółka korzysta również z zewnętrznych podmiotów, zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych – a w przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych podatków Spółka dba o skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług i cła,
- podatku u źródła,
- podatku akcyzowego,
- podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od nieruchomości.

e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Powyższe cele podatkowej strategii Spółki są realizowane poprzez określenie:

- (a) zakresu zaangażowania Zarządu Cell-Fast sp. z o.o. w procesy podatkowe,
- (b) podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,
- (c) mechanizmów reakcji na ryzyko podatkowe i instrumentów ograniczenia tych ryzyk, jak też procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych:

- Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym regulująca zakres odpowiedzialności w zakresie i sposób rozliczania w zakresie podatku PIT/ZUS, CIT, VAT, PCC, PON;
- Procedura zachowania należytej staranności w wypełnianiu obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (WHT);
- Procedura weryfikacji kontrahentów (procedura należytej staranności w podatku VAT);
- Procedura w zakresie obiegu dokumentów niefinansowych,
- Procedura w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Szereg procedur biznesowych pozostających w zgodzie z istniejącymi obowiązkami podatkowymi np.
- Regulamin korzystania z samochodu służbowego,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Procedura w zakresie stosowania tzw. ulgi na złe długi
- Procedura w zakresie zasad i trybu udzielania kredytu kupieckiego oraz windykacji.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

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;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku od środków transportowych,
- podatku akcyzowego,
- cła.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracownikom oraz zleceniobiorcom.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 446 193 485,63 PLN. 5% z tej sumy wynosi 22 309 674,28 co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

| Lp. | Charakter transakcji | | Podmiot | | Wartość transakcji (PLN) |
|-----|----------------------|----------|-------------------------------|-------------|--------------------------|
| 1. | transakcja towarowa | sprzedaż | Cell-Fast Ukraine Ltd. | Nierezydent | 43 344 960,23 |
| 2. | transakcja towarowa | nabycie | AAGLOB S.A. | Rezydent | 78 163 605,82 |

2. 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

W roku 2020 Spółka była jednym z wnioskodawców niebędących stroną postępowania w związku ze złożeniem wniosku wspólnego o wydanie opinii zabezpieczającej, która miała na celu m.in. potwierdzenie skutków podatkowych planowanej wymiany udziałów posiadanych przez udziałowców w Spółce na udziały w podwyższonym kapitale zakładowym innej spółki

kapitałowej. Dnia 2 czerwca 2021 roku, opinia zabezpieczająca dotycząca powyższego zakresu czynności została wydana przez organ Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka składała wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, które skutkowały wydaniem następujących indywidualnych interpretacji podatkowych:

- Interpretacja indywidualna z dnia 25 stycznia 2021 r., znak: 0111-KDIB1-1.4010.479.2020.2.NL – dot. odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych udostępnionych kontrahentowi;
- Interpretacja indywidualna z dnia 11 czerwca 2021 r., znak: 0111-KDIB1-2.4010.121.2021.1.AK – dot. limitu pomocy publicznej;
- Interpretacja indywidualna z dnia 15 października 2021 r., znak: 0111-KDIB1-3.4010.352.2021.1.IZ – dot. różnic inwentaryzacyjnych przy działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej;

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka dokonywała zakupów od podmiotów zarejestrowanych w Hongkongu, tj. podmiotów posiadających siedzibę na terytorium objętym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie. Ogólna wartość zakupów od tychże podmiotów w roku 2021 wyniosła 3 570,00 USD.