

Final S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2021

CZĘŚĆ I - WSTĘP	3
1. Skróty i definicje	3
2. Założenia i cel opracowanego dokumentu	3
3. Ogólne informacje o spółce	4
CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS	9
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	9
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	11
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	12
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	13
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	13
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych	14
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych	14
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych	14

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

Final, Spółka	Final S.A.
Yawal	Yawal S.A.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
VAT	Podatek od towarów i usług.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Zgodnie z zapisami art. 27c ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe, spółki nieruchomościowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretację i informacje stawkowe organów podatkowych.

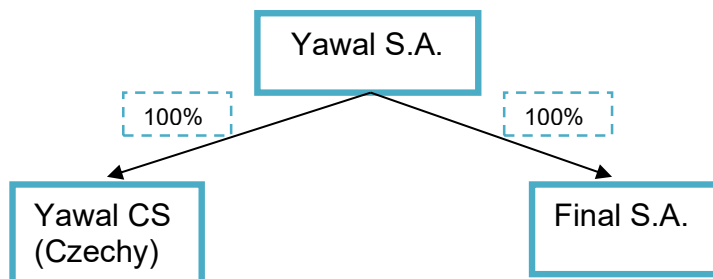
Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez Final strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2021 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2021. Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.final.pl.

3. Ogólne informacje o spółce

Final został utworzony w 1998 r. jest firmą zajmującą się produkcją profili aluminiowych i ich anodowaniem, lakierowaniem i prefabrykowaniem. Siedziba firmy mieści się na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w podstrefie Sosnowiecko-Dąbrowskiej (działalność w oparciu o pozwolenie strefowe była prowadzona do sierpnia 2016 r.). Spółka zapewnia swoim klientom kompleksowe świadczenia dotyczące profili aluminiowych, w tym także poprzez nowoczesne centrum obróbcze CNC. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 24.959.388,60 PLN, jedynym udziałowcem Final jest Yawal. Final dostarcza swoje wyroby głównie na rynek polski (około 75% przychodów) ale ma także klientów w innych krajach UE (Niemcy, Dania, Czechy, Austria). Final posiada także jedną z największych w Europie anodowni.

Yawal jako spółka dominująca w Grupie Kapitałowej Yawal posiada pakiety większościowe we wszystkich powiązanych z nią podmiotach (posiada 100% pakiety udziałów w dwóch podmiotach powiązanych, w tym w Final).

Schemat organizacyjno-właścicielski grupy do której należy Final przedstawiony został poniżej:



Struktura zarządcza Final nie jest bardzo rozbudowana. Czynności zarządcze wykonywane są przez Prezesa Zarządu i pozostałych Członków Zarządu. Final to jednostka produkcyjna realizująca głównie takie funkcje, w Spółce występują także : Dział sprzedaży, Dział jakości, Dział finansowy, Dział techniczny.

Podstawowe dane dotyczące Final zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Final S.A.
- *Siedziba:* ul. Koksownicza 9, 42-523 Dąbrowa Górnicza, Polska
- *KRS:* 0000062921
- *NIP:* 5732287848
- *REGON:* 151375208
- *Strona www:* www.final.pl

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzaniem wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wszyscy podatnicy są zobowiązani przepisami podatkowymi do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze Final przygotował i wdrożył procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki. Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizują ryzyko podatkowe i przyczyniają się do wzrostu terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych.

Wszelkie podjęte działania wskazane powyżej są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Przyjęte przez Final procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Coraz większa złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania w określonej branży. Zarząd Final na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie wykorzystanie szans, jakie daje prawo podatkowe. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają być zautomatyzowane we wszystkich tych aspektach gdzie to jest możliwe, zapewnienie minimalizacji ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych jest natomiast wzmocnione przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych Final.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- dyrektor finansowy, zastępca dyrektora finansowego – zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Final w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada Spółka, wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności, zapewnienie dostępności opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- specjalista do spraw podatkowych (główny księgowy) – przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą

- podatkowym w rozstrzygnięciu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- personel działu księgowości – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe czyli pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowości przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową, Zarząd Final ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowanie podatkowe, nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa, nie współpracuje z firmami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (z wyłączeniem bieżącej operacyjnej współpracy dotyczącej nabywania surowców produkcyjnych), w relacjach z podmiotami powiązаныmi kieruje się zasadami ceny rynkowej, a w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnętrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Zarząd Final podpisał kilka lat temu umowę o bieżące wsparcie podatkowe z zewnętrznym doradcą podatkowym. W 2021 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- stosowania przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji do rutynowej działalności, codziennych operacji Final,
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewności powstającej z istnienia rozbieżnych w swojej ocenie wyroków sądowych, z szczególnym uwzględnieniem transakcji międzynarodowych,
- kwestii prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wysyłką deklaracji podatkowych, dokonywaniem płatności podatków oraz wypełnianiem wszelkich ustawowych obowiązków podatkowych, w tym obowiązków dokumentacyjnych dotyczących cen transferowych,
- obszaru księgowości w zakresie dokładnego określenia zobowiązania podatkowego w księgach podatnika.

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M, VAT-UE, CIT-8, CIT-ST, TPR-C, PIT-

4R, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo Final przygotowuje także między innymi: ORD-U, IFT-2, CIT-6R, PIT-8C.

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd Final założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowego, następnie są one weryfikowane przez wyznaczonego pracownika odpowiedzialnego za podatki (głównego księgowego), w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP (Macrologic, ENOVA) przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega zatwierdzeniu przez dyrektora finansowego lub jego zastępcę, ostatnim etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych w okresie zgodnym z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom Final pomagają posiadane, spisane procedury („Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”) oraz przyjęte wytyczne (należyta staranność w zakresie VAT, należyta staranność w zakresie podatku u źródła).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Zarząd Final sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z dyrektorem finansowym i jego zastępcą jako osobami bezpośrednio nadzorującymi wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach Final wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie zostały przekazane personelowi księgowemu Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Dyrektor finansowy i jego zastępca na bieżąco dokonuje kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i ocenia, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2021 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian podatkowych (np. wysyłka i zmiany w plikach JPK_VAT).

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka na bieżąco monitoruje zmiany otoczenia prawnego, wykładni prawa i linii interpretacyjnych wypracowanych w orzecznictwie i przez organy podatkowe, a w razie

potrzeby sukcesywnie aktualizuje wdrożone wewnętrznie procesy i procedury w celu dostosowania podejmowanych działań i decyzji do obowiązujących przepisów prawa i potrzeb Final.

W ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym w Final okresowo przeprowadzane są przeglądy rozliczeń podatkowych i weryfikacja poprawności wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel Final, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy przynajmniej raz w roku w szkoleniu podatkowym prowadzonym przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniu omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej kontrowersyjne kwestie z praktyki Spółki w ostatnim okresie sprawozdawczym. W 2021 r. pracownicy Final dodatkowo uczestniczyli w szkoleniu dotyczącym kwestii identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR).

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Final wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy Final starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W 2021 r. Final nie uczestniczył jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy nowego Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w Final okoliczności skłonią Zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Final jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie Final podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla blisko 435 osób (stan na 31 grudnia 2021 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS.

CIT

Za 2021 r. Final przygotował sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie kalkulacyjnym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2021 zrealizowała zysk podatkowy i zapłaciła CIT w wysokości 5.874.856 PLN z zastosowaniem 19% stopy podatkowej, uiszczony podatek był wyższy niż podatek dochodowy zapłacony za rok 2020. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki uproszczone CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 6 ustawy CIT. Zasadniczo w roku 2021 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych. Za rok 2021 wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu karne odsetki. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i zapłaconym podatku CIT podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	0.00
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	453.541.597
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0.00
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	422.621.303
5.	Dochód podatkowy	30.920.294
6.	Zapłacony CIT	5.874.856

VAT

Final realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski. Dokonuje także zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. Spółka nie ma rejestracji na VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady w Final występuje w poszczególnych okresach nadwyżka podatku należnego nad naliczonym. Zobowiązanie VAT Spółka uiszczala w roku 2021 terminowo, jedynie ze względu na niewielką zmianę w wysokości deklarowanych kwot powstała zaległość od której Final zapłacił odsetki karne w wysokości 7.842 PLN. Poniższa tabela przedstawia wartości zadeklarowanych i wpłaconych kwot zobowiązania VAT w trakcie 2021 r.

L.p.	OKRES	KWOTY (PLN)
1.	Styczeń	4.868.905
2.	Luty	2.745.397

3.	Marzec	622.074
4.	Kwiecień	7.978.347
5.	Maj	3.660.896
6.	Czerwiec	299.055
7.	Lipiec	8.687.421
8.	Sierpień	5.327.045
9.	Wrzesień	7.008.276
10.	Październik	7.411.679
11.	Listopad	7.770.728
12.	Grudzień	7.029.350
13.	Razem	63.409.173

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2021 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 1.952.940 PLN z czego 33.593 PLN dotyczyło umów innych niż umowy o pracę. Wszystkie zaliczki odprowadzane były terminowo (z uwzględnieniem szczególnych rozwiązań przewidzianych regulacjami tarcz podatkowych związanymi z COVID-19).

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Final jest powiązany kapitałowo oraz osobowo ze swoim jedynym akcjonariuszem, spółką Yawal (powiązania w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT). Poprzez spółkę matkę Final jest również powiązany z innym podmiotem z Grupy Kapitałowej Yawal – spółką Yawal CS ale z tym podmiotem Final nie utrzymuje bezpośrednich relacji biznesowych i nie dokonuje z nim transakcji gospodarczych.

Jedyną transakcją jaką Final zrealizował z Yawal w 2021 r., która przekroczyła wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki była produkcja i sprzedaż profili aluminiowych (wolumen obrotu w 2021 r. wyniósł z tego tytułu 50.924.000 PLN). Zadania jakie wykonał Final na rzecz Yawal w ramach wspomnianej transakcji dotyczyły głównej aktywności biznesowej Spółki (produkcja i sprzedaż profili aluminiowych). Profil funkcjonalny Final obejmował realizację funkcji produkcyjnych z użyciem zarówno parku maszynowego jak i aktywów osobowych (pracowników) oraz podleganie pod klasyczne ryzyko biznesowe związane z wykonywaniem produkcji (producent o ograniczonych funkcjach i roli). Yawal przyjmował natomiast rolę aktywnego dystrybutora i integratora o rozbudowanej roli. W przypadku transakcji dotyczących dostaw profili przez Final do Yawal, co do zasady nie dochodziło na dalszym etapie łańcucha dostaw do prostej

odsprzedaży nabywanych towarów. Yawal wzbogacał profile tworząc na ich bazie pełnowartościowe produkty w ramach systemów aluminiowych jakie sprzedaje klientom ostatecznym.

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odsprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane na rzecz Yawal dostawy profili, Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2021 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (głównie z wykorzystaniem porównania wewnętrznego). Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy Final i Yawal były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, unikalne rozwiązania techniczne i jakościowe stosowane przez Final, gwarancję i terminowość realizacji dostaw. Ze względu na fakt, że podstawowy surowiec do produkcji profili (aluminium) jest towarem giełdowym podlegającym istotnym fluktuacjom cenowym w trakcie roku, ceny na dostawy pomiędzy Final i Yawal skorelowane zostały dodatkowo z ruchem cen aluminium na rynkach europejskich i światowych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej Yawal, do której należy Final, oparta jest na stałym dynamicznym wzroście obrotów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki grupowe zapewniają swoim klientom kompleksowe dostawy produktów aluminiowych i świadczenia uzupełniające w konkurencyjnej cenie. Yawal i Final starają się również zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dbają

także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nowych rynków zbytu.

Tak nakreślona strategia i wizja rozwoju Grupy Kapitałowej Yawal nie zakłada daleko idących zmian restrukturyzacyjnych w przewidywalnym horyzoncie czasu. W 2021 r. pomiędzy Final i Yawal nie doszło do żadnych zmian organizacyjnych, modyfikacji wykonywanych funkcji czy transferu ryzyk. W ostatnich 5 latach miały miejsce jedynie pewne działania, które nakierowane były głównie na uproszczenie struktury właścicielskiej w grupie. W kolejnych okresach możliwe są kolejne działania w tym zakresie, które docelowo mają poskutkować tym, iż w Grupie Kapitałowej Yawal pozostaną jedynie dwa podmioty: Yawal i Final. Wskazane możliwe kroki nie będą jednak miały wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie Final.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Blisko 76% swoich przychodów ze sprzedaży w roku 2021 Spółka zrealizowała w ramach transakcji lokalnych (krajowych). Pozostała sprzedaż dokonywana była na rzecz różnych krajów europejskich (największe dostawy do Danii, Niemiec, Czech i Austrii). Spółka nie realizowała sprzedaży towarów i świadczenia usług na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej). Final we wspomnianych krajach nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych. Spółka zrealizowała natomiast nabycie towarów od podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (standardowe działania operacyjne polegające na pozyskaniu surowców produkcyjnych, które były trudno dostępne na rynku w ramach tradycyjnych kanałów dystrybucji – wspomniane transakcje w żadnym stopniu nie miały na celu unikania opodatkowania).

CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH

1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach

spełniających definicję schematu podatkowego. W roku 2021 w Final nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpiły w tym względzie obowiązki raportowe (Final nie pełnił roli promotora i nie występował w charakterze korzystającego i wspomagającego).

2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2021 Final nie składał wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji realizowanych przez Final, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, jednakże w roku 2021 takich sytuacji nie było (brak złożonych wniosków).

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2021 Final nie korzystał z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2021 Final nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.
