Informacja o realizowanej strategii podatkowej w ZM SILESIA SA za rok podatkowy 2021

Spis treści

I. Wstęp 3

II. Informacje ogólne 4

1. Podstawowe informacje o Spółce 4
2. Cele podatkowej strategii Spółki 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. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce 5
   a) Komunikacja 5
   b) kontrola i monitoring 5
   c) reakcja na potencjalne ryzyko 6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie 7
   a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego 7
   b) Stosowane zasady i procedury 7
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej 9

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 9

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych 10

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 10
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 10

VI. Informacje o złożonych wnioskach 10

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej 10
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa 10
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług 10

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....10

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 11

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez ZM SILESIA SA (dalej: **„Spółka”**) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych[1] w roku podatkowym 2021.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowych i strategii Spółki;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**Szef KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych;
- transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
- 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;
- złożonych wnioskach o wydanie o ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej[2];
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług[3];
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym[4];

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 21, poz. 86 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).
[2] Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).
[3] Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o VAT**”).
[4] Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3, poz. 11 z późn. zm.).

— dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;

II. Informacje ogólne

1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000032784 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Konduktorska 8, 40-155 Katowice; nr NIP 6340135498; nr REGON 273105931, kapitał zakładowy w wysokości 56 000 000,00 PLN.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie w produkcji i przetwórstwa cynku, w szczególności oferując w swym asortymencie blachy cynkowo-tytanowe, rynny tytan cynk, anody cynkowe, druty cynkowe oraz stopy cynku.

Spółka należy do Grupy Boryszew (dalej: **„Grupa”**) będącej jedną z największych grup przemysłowych w Polsce, specjalizującej się w produkcji komponentów do samochodów, wytwarzaniu wyrobów ze stali, przetwórstwie metali nieżelaznych oraz chemii przemysłowej. Grupa operuje za pośrednictwem 35 zakładów produkcyjnych i 6 centrów R&D zlokalizowanych Europie, Azji oraz obu Amerykach, zatrudniając niemal 10 000 pracowników.

Rok podatkowy Spółki zaczyna się dnia 1 stycznia danego roku i trwa do 31 grudnia danego roku.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu (we właściwej wysokości) na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczpospolitej Polski.

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

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

Strategia Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka.

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. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

a) Komunikacja

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokłada należytej staranności, aby zapewnić rzetelne i terminowe rozliczanie zobowiązań podatkowych, oraz prawidłową realizację innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W powyższym zakresie istnieją w Spółce wypracowane mechanizmy (zbiór dobrych praktyk).

W szczególności, w Spółce przebieg komunikacji w zakresie ewentualnego ryzyka podatkowego odzwierciedlają stosowane sposoby postępowania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym, rozliczania, deklarowania i płatności poszczególnych podatków, przekazywania informacji o schematach podatkowych, obiegu i archiwizacji dokumentów, mające na celu zapewnić właściwe wewnętrzne i zewnętrzne kanały komunikacji oraz regulujące organizację procesów związanych z prawidłowym realizowaniem obowiązków podatkowych ciążących na Spółce, w tym ustaleniem zobowiązań podatkowych Spółki, procesu kalkulacji, deklarowania, korygowania i zapłaty podatków.

Zarząd Spółki powierzył kierowanie całokształtem bieżącej działalności operacyjnej Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych Działowi odpowiedzialnemu za obszar księgowości (dalej: **„Dział Księgowości”**) kierowanemu przez Głównego Księgowego. Dział Księgowości wspierany jest przez pracowników pozostałych Działów funkcjonujących w Spółce, w zakresie w jakim wynika to z zakresu obowiązków wynikających z merytorycznych kompetencji przyporządkowanych do poszczególnych Działów.

b) kontrola i monitoring

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są w Spółce poprzez systemy kontroli rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne jednostki organizacyjne, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola).

Pomocne w zakresie ograniczania ryzyk podatkowych (i błędów) są również funkcjonujące w Spółce systemy informatyczne wspierające rozliczenia księgowe i podatkowe.

Główny Księgowy odpowiedzialny jest za nadzór nad pracownikami Działu Księgowości i ponosi odpowiedzialność za prawidłowość prowadzonych rozliczeń podatkowych.

Spółka kontroluje oraz monitoruje ewentualne (potencjalne) ryzyka podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję kontrolną i wsparcia rozliczeń podatkowych i obowiązków z tym związanych realizowaną przede wszystkim przez **Dział Księgowości**;
- poprzez następczą weryfikację rozliczeń podatkowych i procesów związanych z kwestiami podatkowymi,

— poprzez korzystanie z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego (dalej jako: **„Zewnętrzna firma doradcza”**) jako wsparcia w wyjaśnieniu potencjalnych wątpliwości, mogących wpłynąć na rozliczenia podatkowo – księgowe oraz procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym;

— w przypadku niektórych niestandardowych transakcji o wysokiej wartości lub o wysokim stopniu skomplikowania Spółka może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia rozliczeń podatkowych;

— poprzez bieżące śledzenie zmian przepisów podatkowych oraz ich interpretacji, a także wdrażanie odpowiednich modyfikacji w przypadku ich zmiany;

— poprzez możliwość uczestnictwa przez pracowników Spółki w szkoleniach podatkowo – księgowych w zakresie w jakim uczestnictwo w szkoleniach mogłoby wspomóc pracowników Spółki w codziennej identyfikacji potencjalnych ryzyk podatkowych.

Pracownicy działów związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy Spółki na bieżąco monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W Spółce przeprowadzane są procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników Działów związanych z procesami podatkowymi uwzględniające przede wszystkim odpowiedni poziom merytoryczny.

c) <u>reakcja na potencjalne ryzyko</u>

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki, odpowiedzialny za czynności mające na celu dokonanie kalkulacji zobowiązania w danym podatku, informuje w tym zakresie osobę odpowiedzialną za nadzór nad rozliczeniami podatkowymi. W przypadku niemożności wyjaśniania wątpliwości na poziomie wewnętrznym Spółki, osoby dokonujące ich wyjaśniania mogą, zwrócić się do Zewnętrznej Firmy Doradczej.

Ponadto, na system kontroli w Dziale Księgowości i w Spółce składają się m.in. następujące czynności:

— przeciwdziałanie, czyli procesy, zasady oraz działania weryfikujące poprawność przebiegu procesów podatkowych w celu zapobiegania błędom w funkcjonowaniu Spółki;

— wykrywanie, ujawnianie nieprawidłowości;

— niezwłoczną reakcję.

Ponadto, minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest również skrupulatną archiwizacją wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

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

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg (zgodnie z obowiązującymi w Spółce wewnętrznymi zasadami w zakresie systemu obiegu dokumentów, archiwizacji dokumentów, zarządzania ryzykiem podatkowym oraz rozliczania poszczególnych podatków):

1) Wyznaczony Pracownik funkcji podatkowej jest całościowo odpowiedzialny za właściwą realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (zwierzchni nadzór).
2) Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Wyznaczonego Pracownika funkcji podatkowej, koordynującego prace wewnętrznie wyodrębnionej w Spółce jednostki związanej z realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
3) Kalkulacje podatkowe (w zależności od podatku) dokonywane są przez Dedykowanych Pracowników funkcji podatkowej na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
4) Pracownicy funkcji podatkowej, działającym pod zwierzchnim nadzorem, sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.
5) Wyznaczony Pracownik funkcji podatkowej odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz autoryzację płatności podatku z zachowaniem terminu ustawowego.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane z uwzględnieniem terminu przedawnienia podatkowego, z zachowaniem należytej staranności w tym zakresie.

b) Stosowane zasady i procedury

Elementem skutecznego zarządzania procesami wynikającymi z konieczności realizacji obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego są, uwzględniające strukturę organizacyjną Spółki, wewnętrzne zasady postępowania (tj. dobre praktyki w kwestiach podatkowych) obowiązuję w Spółce (tj. dotyczą one zwłaszcza zarządzania ryzykiem podatkowym, rozliczania, deklarowania i płatności poszczególnych podatków, przekazywania informacji o schematach podatkowych, obiegu i archiwizacji dokumentów) jak również instrukcje stanowiskowe dla pracowników funkcji podatkowych określające zakres odpowiedzialności związanej z realizowanymi rozliczeniami podatkowymi.

W ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w spółce m.in. następujące zasady:

— zarządzanie ryzykiem podatkowym

W Spółce funkcjonują ogólne zasady postępowania poszczególnych jednostek organizacyjnych w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, zasady ogólne dotyczące procesu obiegu dokumentów w Spółce, organizacji procesów związanych z

kontaktami z organami podatkowymi oraz zasady dotyczące zawierania umów obowiązujące w Spółce.

— obieg dokumentów

W Spółce funkcjonują dobre praktyki w zakresie obiegu dokumentów, w tym również dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz sprawozdawczością finansową.

— archiwizacja

Spółka posiada określone zasady archiwizowania dokumentów podatkowych. Archiwizacja dokumentacji Spółki ma na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki w przypadku wszczęcia postępowania przez organy skarbowe oraz w przypadku dokonywania korekty rozliczeń podatkowych Spółki. Archiwizacja dokumentacji Spółki ma również na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość wypełniania innych obowiązków Spółki.

— zasady rekrutacji pracowników

W Spółce funkcjonuje zespół dobry praktyk dotyczący rekrutacji potencjalnych pracowników m. in. do działów zajmujących się rozliczeniami podatkowymi, których celem jest zatrudnianie przez Spółkę osób posiadających odpowiednie dla danego stanowiska kwalifikacje merytoryczne w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego.

— zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych

W Spółce funkcjonują odpowiednie zasady i praktyki rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **„podatek CIT”**), które dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będących podstawą dokonania kalkulacji podatku CIT, obejmują metody kalkulacji podatku CIT, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji podatkowych.

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku CIT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku CIT.

Zasady dotyczą również prawidłowego wypełniania przez Spółkę obowiązków nakładanych przez ustawę o CIT oraz przepisy szczególne w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi (tj. sporządzanie dokumentacji TP).

— zasady rozliczania podatku od towarów i usług

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku od towarów i usług (dalej: **„podatek VAT”**).

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku VAT, obejmują sposoby ustalania podstawy opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego, wystawiania faktur i faktur korygujących, prowadzenia ewidencji i rejestrów, zasady odliczania podatku VAT naliczonego, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji i informacji podatkowych (w tym jednolitego pliku kontrolnego).

Zasady obejmują również formy postępowania Spółki w sytuacjach szczególnych, m. in. w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności, weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podatków VAT (tzw. „biała lista”).

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku VAT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku VAT.

— zasady rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **„podatek PIT”**) w odniesieniu do wypełniania obowiązków Spółki jako płatnika podatku PIT od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom.

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku PIT, ewidencję zdarzeń, kalkulację zobowiązań, obliczanie i pobór zaliczek na podatek PIT, zapłatę podatku jak również sporządzanie i wysyłanie deklaracji i informacji podatkowych.

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku PIT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku PIT.

— zasady postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych

Spółka implementowała również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych (dalej: **„MDR”**).

Spółka dokonuje identyfikacji zachodzących w Spółce zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, począwszy od identyfikacji przez Pracowników Działu Księgowości zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, weryfikację tych zdarzeń, zgłaszanie identyfikowanych zdarzeń do odpowiednich jednostek organizacyjnych i w konsekwencji podjęcia decyzji o zaraportowaniu schematu podatkowego.

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

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20 s Ordynacji podatkowej.

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 Rzeczpospolitej 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 dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT;
- podatku VAT;
- podatku od nieruchomości;

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT – z tytułu wynagrodzeń pracowników;

W roku 2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

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

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

Zakup surowców wsadowych (ołowiu) od podmiotu będącego rezydentem.

Zakup paliwa gazowego od podmiotu będącego rezydentem.

Otrzymana pożyczka od podmiotu będącego rezydentem.

Otrzymane poręczenia od podmiotu będącego rezydentem.

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 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Signed by / Podpisano przez:

Krzysztof Majkut

Date / Data: 2022-12-13 12:02

Signed by / Podpisano przez:

Jan Woźniak

Date / Data: 2022-12-13 12:21

Signed by / Podpisano przez:

Robert Mol

Date / Data: 2022-12-13 14:56