
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Złomex Surowce Sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Data publikacji: grudzień 2022 r.

Spis treści

| | |
|--|---|
| 1. Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej _____ | 3 |
| 2. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach _____ | 3 |
| 3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej _____ | 5 |
| 4. Informacje na temat realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz o schematach podatkowych _____ | 6 |
| 5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi _____ | 6 |
| 6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych _____ | 8 |
| 7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie: _____ | 8 |
| 7.1. Ogólnej interpretacji podatkowej _____ | 8 |
| 7.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego _____ | 8 |
| 7.3. Wiążącej informacji stawkowej _____ | 9 |
| 7.4. Wiążącej informacji akcyzowej _____ | 9 |
| 8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową _____ | 9 |

1. Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Złomex Surowce Sp. z o.o. informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie przez Spółkę obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej wynikające z art. 27 c. ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 ze zmianami).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Dane zaprezentowane w informacji o realizacji strategii podatkowej zgodnie z wytycznymi zawarty w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, dokłada wszelkich starań oraz dochowuje należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowych rozliczeń podatkowych. Deklaracje, informacje oraz rozliczenia podatkowe w pełni odzwierciedlają działalność gospodarczą jednostki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokonuje rozliczeń związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych w formie miesięcznych zaliczek wyliczanych zgodnie z zapisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.). Pracownicy przeszkoleni w tym zakresie zbierają dane, na podstawie których wyliczana jest podstawa opodatkowania, a następnie kwota podatku oraz regulowane zobowiązanie. Składają oni również roczne zeznanie podatkowe do naczelnika urzędu skarbowego.

Spółka jest również płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).

W celu dopełnienia obowiązków dotyczących podatku od środków transportu Spółka sporządza deklaracje oraz terminowo reguluje zobowiązania podatkowe. W przypadku nabycia w ciągu roku pojazdu opodatkowanego podatkiem od środków transportu pracownik odpowiedzialny za dopełnienie tego obowiązku sporządza deklarację, a zobowiązanie jest regulowane.

W celu zachowania należytej staranności pracownicy Spółki weryfikują wpis kontrahentów w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), jeżeli tego typu rejestracja jest wymagana. Regularnie weryfikowane jest również czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Kontrahenci pochodzących z Unii Europejskiej dodatkowo weryfikowani są w wyszukiwarce VIES. Dodatkowo Kontrahenci weryfikowani są w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) w celu ustalenia rzeczywistego beneficjenta należności.

Regulując zobowiązania wobec kontrahentów, w sytuacjach tego wymagających pracownicy stosują Mechanizm Podzielonej Płatności.

Przeszkoleni pracownicy Spółki składają w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz regulowane są zobowiązania podatkowe z tego tytułu.

Spółka prowadzi zakup złomu od osób fizycznych, w związku z tym jest zobowiązana do składania comiesięcznych terminowych deklaracji PCC oraz regulowania zobowiązań z tego tytułu.

Jednostka gospodarcza dokonuje transakcji wewnątrzspółnotowych w związku z tym regularnie weryfikuje kontrahentów w systemie VIES. W celu zastosowania stawki 0%, pracownicy kompletują niezbędne dokumenty, określone w art. 42 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.). Po potwierdzeniu spełnienia wszystkich niezbędnych warunków składana jest deklaracja podatkowa.

Spółka posiada spisane wewnętrzne procedury w zakresie obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych (procedury MDR) do których się stosuje w przypadku możliwości zaistnienia Schematu podatkowego.

Dokonując transakcji między podmiotami powiązanymi jednostka weryfikuje ich wartość by określić konieczność złożenia informacji o cenach transferowych oraz sporządzenia dokumentacji cen transferowych. Spółka terminowo składa informacje o cenach transferowych naczelnikowi urzędu skarbowego, w roku 2021 spełnia warunki wyłączające obowiązek sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają pracownikom dostęp do szkoleń w celu aktualizacji i poszerzenia wiedzy z zakresu prawa podatkowego. Zmiany w regulacjach prawa podatkowego są na bieżąco monitorowane oraz Spółka prowadzi regularną współpracę z Kancelarią Prawniczą w celu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Jednostka unika podejmowania ryzyka podatkowego oraz jego sztucznego kreowania. Decyzje, które podejmują mają na celu jego zminimalizowanie zagrożeń wewnętrznych, jak i zewnętrznych. Transakcje gospodarcze nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowej. Ryzyko podatkowe jest regularnie monitorowane, analizowane i w razie potrzeby organiczne.

Istotną rolę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych odgrywają również współpraca z radcami prawnymi oraz biegłym rewidentem.

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

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„1) informacje o stosowanych przez podatnika:

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W roku podatkowym 2021 spółka nie nawiązywała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie była stroną Umowy o Współdziałanie o której mowa w art. 20s §1 Ordynacji podatkowej ani nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Współpraca Złomex Surowce Sp. z o.o. z organami Krajowej Administracji Skarbowej charakteryzuje się przejrzystością podejmowanych działań, wzajemnym zaufaniem oraz zrozumieniu. Wszelkie konieczne informacje i wyjaśnienia dostarczane terminowo.

4. Informacje na temat realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz o schematach podatkowych

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„2) informacje odnośnie do realizacji 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 objaśnienie pojęć rozdziału § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe oraz reguluje zobowiązania z tego tytułu. W roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja Spółka realizowała obowiązki podatkowe wynikające z:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) (tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu)

W roku 2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 3 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a objaśnienie pojęć rozdziału 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

W okresie, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi posiadającymi siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Poniższe tabele prezentują transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz pożyczki otrzymane od podmiotu powiązanego. Każdy z podmiotów powiązanych posiada siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a występujące między nimi powiązania mają charakter kapitałowy i/lub osobowy.

Tabela 1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

| Podmiot powiązany | Rodzaj transakcji | Sprzedaż [PLN] | Zakup [PLN] |
|-------------------------|---------------------|----------------|---------------|
| ZPZ „Złomex” S.A. | Transakcja towarowa | 0,00 | 0,00 |
| | Transakcja usługowa | 0,00 | 73 167,24 |
| Złomex Trade Sp. z o.o. | Transakcja towarowa | 0,00 | 9 591 434,40 |
| | Transakcja usługowa | 0,00 | 0,00 |
| PHUP SDS Sp. z o.o. | Transakcja towarowa | 1 235 186,85 | 13 094 142,75 |
| | Transakcja usługowa | 16 060,30 | 0,00 |
| ZOS Madrohut Sp. z o.o. | Transakcja towarowa | 0,00 | 0,00 |
| | Transakcja usługowa | 0,00 | 590,90 |
| DB Logistic Sp. z o.o. | Transakcja towarowa | 0,00 | 0,00 |
| | Transakcja usługowa | 0,00 | 118 765,37 |

Tabela 2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

| Podmiot powiązany | Otrzymana pożyczka [PLN] | Splata kapitał + odsetki [PLN] |
|-------------------|--------------------------|--------------------------------|
| ZPZ „Złomex” S.A. | 3 500 000,00 | 5 802 367,24 |

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 3 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„3) informacje o:

b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a objaśnienie pojęć rozdziału ust. 1 pkt 4”

W 2021 roku Spółka nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

7.1. Ogólnej interpretacji podatkowej

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a tryb wydawania interpretacji ogólnych prawa podatkowego § 1 Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

7.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

7.3. Wiążącej informacji stawkowej

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. c) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a wiążąca informacja stawkowa (WIS) ustawy o podatku od towarów i usług”

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

7.4. Wiążącej informacji akcyzowej

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. d) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d wiążąca informacja akcyzowa (WIA) ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)”

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

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

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j rozporządzenie w sprawie oceny warunków transakcji, określania dochodów lub strat i eliminowania podwójnego opodatkowania ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a objaśnienie pojęć rozdziału § 10 Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.