

**INFORMACJA
O STRATEGII PODATKOWEJ
PLAST-MET
AUTOMOTIVE SYSTEMS SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY 2021**

Spis treści

Wykaz skrótów i definicji	2
Wstęp	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	3
Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	4
Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	4
Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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	4
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	4
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach	5
Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	5

Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Plast-Met, Spółka – Plast-Met Automotive Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Olkuszu

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

Ustawa o CIT, PDOP - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)

Ustawa o PIT; PDOF - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)

Ustawa o VAT - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

Wstęp

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, spółka Plast-Met Automotive Systems Sp. z o.o. (dalej: Spółka) informuje, że w roku podatkowym 2021 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji wyrobów metalowych oraz obróbki mechanicznej elementów metalowych w zakresie takich usług jak w szczególności:

- konstrukcja narzędzi,
- projektowanie części i procesów,
- prototypowanie,
- konstrukcja narzędzi,
- tłoczenie,
- spawanie i montaż.

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka funkcjonuje w oparciu o procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia nieprawidłowości, mogących wpłynąć na wysokość zobowiązania podatkowego lub wypełnienie innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Do tych procedur/ procesów należą:

- procedura obiegu dokumentów księgowych;
- procesy dotyczące kontroli biznesowych w zakresie faktur sprzedażowych i zakupowych, w szczególności w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur;
- procesy weryfikacji stosowanych stawek podatku dla sprzedaży i zakupów – ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dokumentacyjnych i formalnych dotyczących stosowania stawki VAT 0% do wewnątrzspółnotowych dostaw towarów;
- procesy w obszarze weryfikacji kontrahentów w zakresie sprzedaży (podatek naliczony) oraz zakupów (podatek naliczony) – mające na celu dochowanie należytej staranności w zakresie weryfikacji rzetelności kontrahentów i transakcji z nimi dokonywanych;
- procedura w zakresie użytkowania samochodów służbowych;
- procedura wyjazdów służbowych;
- procedura dotycząca audytów wewnętrznych.

Powyższe procesy i procedury stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Procedury te są regularnie aktualizowane w przypadku zmiany okoliczności faktycznych lub przepisów.

Spółka posiada bardzo niski apetyt na ryzyko. W związku z tym w swoich decyzjach w zakresie rozliczeń podatkowych kieruje się przede wszystkim zasadą bezpieczeństwa i unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka prowadzi księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych, w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym 2021 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków i opłat jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek akcyzowy.

oraz inne wymagane prawem należności publiczno-prawne.

Spółka realizuje w szczególności, niżej wymienione obowiązki nałożone przepisami podatkowymi:

- terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji podatkowych,
- terminowa wpłata zobowiązań podatkowych – zarówno przez Spółkę jako podatnika, jak i płatnika danego podatku;
- sporządzanie dokumentacji cen transferowych przygotowanej zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz dopełnianie obowiązków sprawozdawczych (m.in. oświadczenie TP oraz informacja TPR- C);

oraz inne wymagane prawem podatkowym deklaracje i informacje.

W strukturach Spółki funkcjonują mechanizmy weryfikacji, które zmierzają do identyfikowania ryzyk podatkowych oraz zmian w obszarze legislacyjnym.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe dokonują bieżącej aktualizacji posiadanej wiedzy niezbędnej do prawidłowego wykonywania ciążących na Spółce obowiązków podatkowych, m.in. poprzez systematyczny udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, analizę prasy bieżącej i orzecznictwa podatkowego.

W przypadku wątpliwości co do kwalifikacji podatkowej transakcji, wykwalifikowani pracownicy Spółki dokonują analizy podatkowej oraz przeglądu istniejącego orzecznictwa w danym zakresie. Jeśli przeprowadzona analiza nie daje jednoznacznej odpowiedzi, zasięgana jest opinia zewnętrznej kancelarii podatkowej lub też składane są wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka w roku podatkowym 2021 r. nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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 realizowała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w trakcie roku podatkowego 2021, transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. – 273.003.172,35 zł.

Realizowane przez Spółkę w roku podatkowym 2021 transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła łącznie 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 13.650.158,62 zł) dotyczą usług finansowych.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka w roku podatkowym 2021 nie składała wniosków o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku 2021 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.