

**INFORMACJA
O STRATEGII PODATKOWEJ
PLAST-MET
AUTOMOTIVE SYSTEMS SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY 2023**

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 2023 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących 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 wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów;
- procesy w obszarze weryfikacji kontrahentów w zakresie sprzedaży (podatek należny) 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023, transakcje których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r. Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 r. – 307 627 075,46 zł.

Realizowane przez Spółkę w roku podatkowym 2023 transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła łącznie 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 15.381 353,77 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 2023 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 2023 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.