

Poland Smelting Technologies „POLST” Sp. z o.o.

ul. Mariana Jachimowicza 2
58-306 Wałbrzych
dolnośląskie, Polska
NIP: 8862694430
KRS: 0000142453
REGON: 891454260
Kapitał zakładowy: 22,8 mln PLN

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021/2022

(1 kwietnia 2021 – 31 marca 2022)

Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia i podania do niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021/2022 jest wywiązanie się z obowiązku nałożonego na Poland Smelting Technologies „POLST” Sp. z o.o. (dalej: **Spółka, POLST**) zgodnie z przepisem art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.; dalej: **Ustawa o CIT**).

Informacje ogólne dotyczące Spółki

Spółka została założona w grudniu 2002 roku i rozpoczęła produkcję w marcu 2003 roku. Zakład POLST jest ulokowany w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej w Wałbrzychu, w bezpośrednim sąsiedztwie fabryki Toyoty. W zakładzie zastosowane są najnowsze technologie umożliwiające zachowanie ciągłości dostaw oraz produkcję wysokiej jakości odlewniczych stopów aluminium.

Udziałowcami Spółki są:

- Toyota Tsusho Corporation – firma handlowa z grupy Toyota, a za razem główny dostawca do zakładów Toyota Motor Corporation na całym świecie,
- Toyota Tsusho Europe S.A. – europejski oddział Toyota Tsusho Corporation zajmujący się planowaniem, dostawą maszyn, narzędzi, części zamiennych i surowców do produkcji. Wspierający również swoich klientów w zakresie: zakupów, logistyki, modernizacji i ulepszeń projektowych oraz magazynowania surowców,
- Daiki Aluminium Industry Co., Ltd. – największy producent stopów aluminium w Japonii oraz największy dostawca aluminium do odlewni Toyoty znajdujących się w Japonii.

Firma POLST została założona w celu produkowania i dostarczania odlewniczych stopów aluminium dla przemysłu motoryzacyjnego. Głównym klientem Spółki są odlewnie Toyota zlokalizowane w Wałbrzychu oraz Jelczu Laskowicach, ponadto stopy odlewnicze dostarczane są również do innych firm z grupy Toyota, zlokalizowanych między innymi na terenie Czech, Niemiec oraz Wielkiej Brytanii.

Zgodnie z przepisem art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika w roku podatkowym 2021/2022:

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

Spółka podejmuje działania nakierowane na minimalizację ryzyka podatkowego i podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. Głównym celem Spółki jest jak najbardziej prawidłowe wywiązanie się z nałożonych przepisami obowiązków podatkowych wynikających ze specyfiki prowadzonej przez Spółkę działalności bez poszukiwania sposobów na kreatywne planowanie podatkowe.

Z uwagi na sukcesywne rozbudowywanie zakładu i związane z tym ponoszenie znacznych nakładów inwestycyjnych oraz tworzenie setek nowych miejsc pracy od 2003 roku Spółka na podstawie zezwolenia działa w Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej „INVEST-PARK” Podstrefa Wałbrzych. W konsekwencji Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku CIT z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia (art. 17 ust. 1 pkt 34 Ustawy o CIT).

Obowiązki związane z podatkami są wykonywane przez wyspecjalizowanych pracowników specjalizujących się w danych zagadnieniach. Spółka zapewnia również odpowiednie mechanizmy weryfikacji, które umożliwiają weryfikację prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych przez bardziej doświadczonego pracownika.

Spółka stara się minimalizować ryzyko również przez angażowanie zewnętrznych doradców podatkowych do najbardziej wymagających zagadnień takich jak m.in. przygotowanie dokumentacji cen transferowych.

W Spółce obowiązują następujące procedury podatkowe:

- procedura należytej staranności w VAT (już od etapu wstępnej weryfikacji kontrahenta);
- procedura dokumentowania wewnątrzspółnotowej dostawy towarów wraz z weryfikacją warunków do zastosowania stawki 0%;
- procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła;
- procedura należytej staranności w podatku od nieruchomości (regularna weryfikacja wartości nieruchomości przez rzeczoznawcę);
- procedura sporządzania kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych;

- procedura rozliczania podatku akcyzowego;
- procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Wskazane powyżej procedury nie są w Spółce utrwalone na piśmie, są one jednak realizowane w Spółce przez różne działy, w tym głównie przez dział księgowości.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała i nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (w tym nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej).

Niezależnie od powyższego Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w razie jakichkolwiek pytań jest w stanie w sposób transparentny i otwarty udzielić wszelkich wymaganych prawem informacji w zakresie rozliczeń podatkowych prowadzonych przez Spółkę.

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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka, dzięki wprowadzonym procedurom i odpowiedniej organizacji procesów, terminowo i z należytą starannością oblicza, raportuje (jeśli wymagają tego przepisy prawa podatkowego) i reguluje zobowiązania podatkowe.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka składała następujące deklaracje i informacje podatkowe związane z realizacją obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- w zakresie podatku CIT, w tym w ramach rozliczeń podatku u źródła: CIT-8, CIT-10Z, IFT-2R;
- w związku z obowiązkami dokumentacyjnymi związanymi z cenami transferowymi: TPR-C, CBC-P oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji;
- w zakresie podatków i opłat lokalnych: Formularz DN-1, zał. ZDN-1;
- w zakresie podatku VAT: JPK_V7M;
- w zakresie podatku PIT: PIT-4R;

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651; dalej: **OP**).

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Wartość sumy bilansowej aktywów Spółki na dzień 31 marca 2022 r. wynosiła 80 330 004,55 zł. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej:

- wypłata dywidendy dla Toyota Tsusho Corporation, która nie jest rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej, w kwocie 10 304 910 PLN.

- b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej**

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego**

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP.

- c) wiążącej informacji stawkowej (WIS)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 931).

- d) wiążącej informacji akcyzowej (WIA)**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 143).

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.