

AMS METAL sp. z o.o. ul. Chemiczna 5 PL 41-100 Siemianowice Śl.



AMS METAL Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

Siemianowice Śląskie, grudzień 2022 r.

Tel: +48 32 609 13 31
+48 32 309 13 32
Fax: +48 32 609 13 34
e-mail: ams@amsmetal.pl
www.amsmetal.pl

NIP 954-21-84-449
BDO 000008873
KRS 0000081402
Kapitał zakładowy 800.000 PLN
Rok założenia 1997



AMS Metal Sp. z o.o.
ul. Chemiczna 5
41-100 Siemianowice Śląskie

Spis treści

AMS METAL SP. Z O.O.....	1
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok.....	1
1. Cel i zakres dokumentu	3
2. Strategia podatkowa Spółki AMS Metal Sp. z o.o. – uwagi ogólne	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	4
3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
3.1.1. Obieg dokumentów, kontrola dokumentów i dowodów księgowych.....	4
3.1.2. Sposób kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych.	5
3.1.3. Sposób weryfikacji kontrahentów (należyta staranność).....	5
3.1.4. Ograniczanie ryzyk odpowiedzialności z tytułu Kodeksu karnego skarbowego.	5
3.1.5. Sposób ustalania obowiązku podatkowego oraz dokonywanych rozliczeń przez płatnika podatku u źródła.	6
3.1.6. Procedura dotycząca Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych	6
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
4. 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 § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	7
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach	7
7.1. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	7
7.2. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	7
7.3. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	7
7.4. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.....	7
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	7

1. Cel i zakres dokumentu

Celem niniejszego dokumentu jest realizacja przez Spółkę AMS Metal Sp. z o.o. (dalej jako: Spółka, AMS Metal lub Podatnik) obowiązku publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej obowiązującego od dnia 1 stycznia 2021 r., wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Głównym przedmiotem działalności Spółki AMS Metal jest recykling metali nieżelaznych, ich późniejsza sprzedaż oraz transport.

Spółka AMS Metal jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy w związku ze spełnieniem przesłanki określonej w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Niniejszy dokument zawiera następujące informacje:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
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 § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej², z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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,
 - b) 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,
4. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.;
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.;
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
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 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

¹ dalej jako: ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.

² dalej jako: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Strategia podatkowa Spółki AMS Metal Sp. z o.o. – uwagi ogólne

Uwzględniając Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru³ stwierdza się co następuje:

1. **Ryzyko podatkowe** – Spółka jest świadoma ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością. Ograniczanie ryzyk podatkowych następuje poprzez systematyczne wdrażanie dobrych praktyk oraz zamiar utworzenia procedur i instrukcji podatkowych, aktualizacji wiedzy podatkowej osób odpowiedzialnych za rozliczenia poprzez ich udział w stosownych szkoleniach a także stałe monitorowanie zmian w przepisach. Dzięki powyższym działaniom, Spółka prawidłowo i terminowo wywiązuje się z obowiązków podatkowych w kontekście realizacji celów biznesowych.
2. **Tzw. apetyt na ryzyko** – posiadany przez Spółkę kapitał, wielkość aktywów oraz poziom wypłacalności powoduje, że Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności ryzyko podatkowe w postaci uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową; należy jednak wskazać, że działania Spółki dotyczące zarządzania ryzykiem podatkowym mają na celu ograniczenie tego ryzyka do minimum.
3. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** – Prezes Zarządu Spółki jest bezpośrednio zaangażowany w procesy związane z podejmowaniem decyzji oraz samym planowaniem podatkowym.
4. **Raportowanie, składanie deklaracji i inne zobowiązania wobec organów podatkowych, strategia płatności zobowiązań podatkowych** – Spółka terminowo i rzetelnie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków wobec organów podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1.1. Obieg dokumentów, kontrola dokumentów i dowodów księgowych.

Spółka posiada pisemne zarządzenie w sprawie organizacji obiegu dokumentów i organizacji pracy w Dziale Księgowości. Zgodnie z zarządzeniem, dla zapewnienia właściwego księgowania wszelkich dokumentów księgowych w odpowiednich ewidencjach, a także poprawnego, zgodnego z przepisami ujęcia podatkowego, wszystkie dokumenty dotyczące operacji gospodarczych trudnych, nietypowych i skomplikowanych są bezwzględnie konsultowane z Głównym Księgowym. Konsultowany dokument powinien być każdorazowo opatrzony podpisem osoby upoważnionej.

Ponadto, Spółka posiada pisemne zarządzenie w sprawie kontroli i zatwierdzania do zapłaty faktur zakupowych towarów i usług. Zarządzenie określa zasady realizacji płatności za wszelkie towary i usługi. Kontrolę merytoryczną dokumentów zakupowych przeprowadzają

³ Wersja 2.0., czerwiec 2020 r., Ministerstwo Finansów, zob. www.podatki.gov.pl

pracownicy służb handlowych, transportowych, zaplecza technicznego lub innych odpowiedzialnych za zakupy zgodnie z posiadanymi zakresami czynności i kompetencji. Przebieg kontroli merytorycznej określa zarządzenie. Następnie dokumenty podlegają kontroli finansowo-księgowej, której dokonują wyznaczeni pracownicy służby księgowej. Przebieg kontroli finansowo-księgowej określa zarządzenie. Każda płatność podlega akceptacji Prezesa Zarządu lub osoby upoważnionej.

W spółce wdrożona jest dobra praktyka dotycząca obiegu dokumentów, a także kontroli dokumentów i dowodów księgowych. Nadzór merytoryczny nad obiegiem dokumentów sprawuje osoba upoważniona.

Dobra praktyka obejmuje następujące czynności:

- rejestrowanie dokumentów;
- klasyfikacja;
- archiwizacja.

Pracownicy działu księgowego wyznaczeni przez Prezesa Zarządu do wykonywania przedmiotowych czynności są odpowiedzialni za:

- przyjmowanie i/lub wystawianie stosownych dokumentów księgowych;
- prawidłowe oznaczanie dokumentów;
- wprowadzanie dokumentów do systemu finansowo-księgowego.

Stosowany przez Spółkę obieg dokumentów zapewnia ich właściwą ochronę. Dokumentacja jest przechowywana w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, rozpowszechnianiem, uszkodzeniem oraz zniszczeniem.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.2. Sposób kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Składaniem deklaracji podatkowych oraz płatnościami podatkowymi zajmują się wyznaczeni pracownicy działu księgowego pod nadzorem Głównego Księgowego. Spółka posiada wypracowane zasady obliczania zaliczek na podatki dochodowe, sporządzania zeznań i deklaracji, reagowania na zmiany wzorów zeznań, deklaracji i informacji.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.3. Sposób weryfikacji kontrahentów (należyta staranność).

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Celem jest minimalizacja ryzyk handlowych oraz prawno-podatkowych po stronie Spółki. Spółka dokonuje weryfikacji wiarygodności handlowej oraz prawno-podatkowej dotychczasowych, a także nowych/potencjalnych kontrahentów Spółki. Spółka przestrzega zasad gromadzenia wymaganej przepisami prawa dokumentacji. W ramach dokonywanych rozliczeń podatku od towarów i usług wyznaczeni pracownicy działu księgowego dochowują należytej staranności.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.4. Ograniczanie ryzyk odpowiedzialności z tytułu Kodeksu karnego skarbowego⁴.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Celem zasad obowiązujących w tym zakresie w Spółce było ograniczenie ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej, w szczególności z tytułu wystawiania i posługiwania się w rozliczeniach

⁴ ustawa z dnia 10 września 1999 r.

podatkowych nierzetelnymi bądź sfałszowanymi fakturami, a także w celu zapobiegania nieprawidłowościom w realizacji obowiązków podatnika podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za prowadzenie dokumentacji podatkowej oraz ewidencji podatkowej zobowiązani są do wykonywania swoich obowiązków z należytą starannością i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

Spółka ujednoliciła i spisała funkcjonujące w niej zasady w zakresie ograniczenia ryzyka karnoskarbowego.

3.1.5. Sposób ustalania obowiązku podatkowego oraz dokonywanych rozliczeń przez płatnika podatku u źródła.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Obowiązki Spółki jako płatnika podatku u źródła są określone na podstawie właściwych przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. oraz aktów wykonawczych. Spółka dokonuje stosownych czynności w celu określania:

- zasad rozpoznawania obowiązku podatkowego w zakresie podatku u źródła;
- zasad dokonywania rozliczeń podatku u źródła;
- zasad dochowania przez płatnika należytej staranności w zakresie podatku u źródła.

Wyznaczony pracownik Spółki jest odpowiedzialny za weryfikację umów o unikaniu podwójnego opodatkowania i pozyskiwanie certyfikatów rezydencji.

3.1.6. Procedura dotycząca Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych

Spółka w tym zakresie nie posiada spisanej procedury, kieruje się wypracowanymi zasadami i dobrą praktyką. Osoby upoważnione do reprezentacji Spółki lub osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo dokonują zgłoszeń i aktualizacji zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, w zgodzie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa z zachowaniem stosownych terminów.

3.2. **Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w 2021 r. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. **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 § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej⁵, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka w 2021 r. wywiązywała się z wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych, w tym z:

- zobowiązań podatkowych,
- obowiązków deklaracyjnych,
- obowiązków informacyjnych.

Obowiązki podatkowe Spółki w 2021 r. dotyczyły następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,

⁵ dalej jako: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych.

W 2021 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w 2021 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość łącznie (tj. po dodaniu wartości wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi) nie 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.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w 2021 r. nie planowała ani nie realizowała działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach

7.1. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7.2. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Spółka w 2021 r. złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego - w zakresie podatku od towarów i usług.

7.3. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7.4. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2021 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach ani w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.