

Scholz Polska Sp. z o.o. · ul. Dąbrowska 73 · 42-504 Będzin/ Polska

Informacja **o realizowanej przez Scholz Polska Sp. z o.o.** **STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 ROK**

I. PODSTAWA PRAWNA

Na podstawie art. 27c, ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹, spółka Scholz Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) informuje, że w 2022 roku realizowała strategię podatkową, której głównym celem było zachowanie zgodności rozliczeń podatkowych oraz rzetelności w realizacji obowiązków podatkowych ciężących na Spółce.

W 2022 roku spółka Scholz Polska Sp. z o.o. prowadziła głównie działalność w skupie i przerobie złomu stalowego, stopowego i metali nieżelaznych. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka realizowała wyłącznie transakcje gospodarcze, które były uzasadnione ekonomicznie i nie były w żaden sposób motywowane planowaniem strategii optymalizacji podatkowych. Spółka wdrożyła i stosuje w swojej działalności strategię podatkową, która zapewnia zgodność i spójność jej działalności i celów biznesowych z przepisami prawa podatkowego.

II. STOSOWANE PROCESY ORAZ PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

W celu prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wdrożyła i stosuje procesy wewnętrzne oraz procedury postępowania w obszarze podatków.

Nadzór nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych jest sprawowany przez Główną Księgową, zarządzającą i sprawującą kontrolę nad działem księgowym Spółki. W dziale tym zatrudnieni są pracownicy uczestniczący w realizacji obowiązków podatkowych Spółki, w oparciu o zakres obowiązków i odpowiedzialności, wynikający z przypisanego zakresu obowiązków pracowniczych.

Spółka dochowuje należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym na bieżąco współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, radcami prawnymi i biegłymi rewidentami.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. 2022, poz. 2587, ze zm.

Scholz Polska Sp. z o. o. · ul. Dąbrowska 73 · 42-504 Będzin/ Polska

Do najważniejszych procesów wewnętrznych oraz procedur postępowania stosowanych przez Spółkę w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych należą:

- regulamin organizacyjny – regulamin określający warunki organizacyjne funkcjonowania Spółki oraz jej wewnętrzną strukturę organizacyjną;
- podstawowe zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych – instrukcja określająca zasady rejestracji, weryfikacji, akceptacji i księgowania dokumentów finansowo-księgowych;
- instrukcja wypełniania obowiązków podatkowych – instrukcja dotycząca wypełniania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych m.in. odnośnie przestrzegania limitów płatności gotówkowych, realizowania płatności w mechanizmie podzielonej płatności oraz na rachunki bankowe wpisane na „białą listę podatników”;
- instrukcja należytej staranności przy zawieraniu transakcji handlowych dotyczących towarów – określa zasady dochowania należytej staranności, tj. przykładowe działania podjęte w celu weryfikacji dostawcy towaru oraz okoliczności zawieranej z nim transakcji m.in. rejestracja kontrahenta w odpowiednim rejestrze działalności, rejestracja kontrahenta jako czynnego podatnika VAT, rejestracja rachunku bankowego na „białej liście podatników”;
- instrukcja wystawiania faktur dokumentujących sprzedaż towarów i usług;
- instrukcja zasady działania archiwum – instrukcja dotycząca archiwizowania dokumentacji finansowo-księgowej;
- instrukcja wypełniania obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych – instrukcja dotycząca weryfikowania oraz dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi, jak również wypełniania wymogów informacyjnych w zakresie cen transferowych;
- procedury w ramach zakresu obowiązków pracowniczych dotyczące odpowiedzialności za prowadzenie spraw związanych z prawem podatkowym, m.in. za składanie przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracji, informacji, sprawozdań, wylizanie i zapłatę przewidzianych przepisami prawa podatków;
- założenia handlu złomem – zasady wskazujące m.in. że zakup i sprzedaż złomu musi odbywać się od i do podmiotów, prowadzących działalność gospodarczą w sposób rzetelny i zgodny z prawem;
- instrukcja zasad zakupu złomu, przyjęcia dostawy na stan oraz wysyłki złomu – instrukcja w zakresie dokumentowania obrotu złomem oraz wymaganej dokumentacji środowiskowej;
- instrukcja inwentaryzacyjna złomu – instrukcja w zakresie przeprowadzania i dokumentowania inwentaryzacji złomu;
- procedura wydatkowania środków finansowych z tytułu zakupów oraz zamawiania usług oraz procedury dotyczące zatwierdzania ww. wydatków;

Scholz Polska Sp. z o. o. · ul. Dąbrowska 73 · 42-504 Będzin/ Polska

- instrukcja kasowa – określająca zasady przeprowadzania i dokumentowania obrotu gotówkowego, limit gotówkowy, zasady inwentaryzacji gotówki w kasie;
- procesy realizowane w ramach systemu kontroli wewnętrznej;
- polityka bezpieczeństwa informacji oraz instrukcja zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania informacji;
- regulamin pracy, regulamin wynagrodzeń;
- regulamin użytkowania samochodów służbowych.

III. STOSOWANE DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka w 2022 roku nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Spółka, będąc rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej, realizuje na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wszystkie obowiązki podatkowe, wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności przekazuje organom administracji podatkowej wymagane deklaracje, informacje, sprawozdania czy oświadczenia oraz terminowo i w prawidłowej wysokości reguluje zobowiązania podatkowe.

W 2022 roku Spółka realizowała szereg obowiązków podatkowych wynikających z zakresu jej działalności, w szczególności była podatnikiem:

- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportu;
- podatku od czynności cywilno-prawnych.

Ponadto Spółka była płatnikiem w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych.

Scholz Polska Sp. z o.o. · ul. Dąbrowska 73 · 42-504 Będzin/ Polska

V. LICZBA PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka w 2022 roku nie zidentyfikowała pośród swoich działań schematów podatkowych podlegających raportowaniu, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1, pkt 10 Ustawy Ordynacja podatkowa².

VI. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a, ust. 1, pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Spółka jest podmiotem zależnym od Scholz Recycling GmbH z siedzibą w Essingen, Niemcy, która posiada bezpośrednio 100% udziałów w kapitale Spółki. Poprzez Scholz Recycling GmbH, Spółka jest powiązana również z innymi spółkami z Grupy Scholz Group.

Spośród nich, podmiotami powiązаныmi, z którymi Spółka w 2022 roku zawierała transakcje, były Scholz Recycling GmbH z siedzibą w Essingen, Niemcy, Scholz Recycling Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Grudziądzu, Polska oraz Kovosrot Group CZ A.S. z siedzibą w Prah-Dolni Mecholupy, Czechy.

Jednakże żadna z zawartych w 2022 roku transakcji nie przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości³, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za ten rok, tj. kwoty 5 348 910,02 zł.

VII. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Spółka w 2022 roku nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a, ust. 1, pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. 2023, poz. 2383, ze zm.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Dz.U. 2023, poz. 120, ze zm.

Scholz Polska Sp. z o. o. · ul. Dąbrowska 73 · 42-504 Będzin/ Polska

VIII. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH ORAZ AKCYZOWYCH

Spółka w 2022 roku nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴;
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d, ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵.

IX. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Spółka w 2022 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 23v, ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

X. PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ

Andrzej Długoński

Członek Zarządu

Dyrektor Ekonomiczno-Finansowy

.....

Dariusz Maj

Członek Zarządu

Dyrektor Handlowy

.....

Będzin, 21.12.2023 r.

⁴ Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz.U. 2023, poz. 1570, ze zm.

⁵ Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, Dz.U. 2023, poz. 1542, ze zm.

⁶ Ustawa z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, Dz.U. 2022, poz. 2647, ze zm.