

***Informacja o realizowanej strategii
podatkowej Centrozłom Wrocław S.A.
za rok 2020***

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Centrozłom Wrocław S.A. za rok 2020

WSTĘP

Zgodnie z nowelizacją ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (wprowadzoną Dz. U. z 2020 r. poz. 2123, dalej: ustawa o CIT), od roku podatkowego zaczynającego się po 31 grudnia 2020 r. podatnicy są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości **Informacji o realizowanej strategii podatkowej**. Obowiązek ten dotyczy podmiotów, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR.

Zakres publikowanych informacji został określony w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i obejmuje całokształt działań podatnika, mających wpływ na jego zobowiązania podatkowe oraz sposób ich rozliczania z władzami fiskalnymi (z wyłączeniem wskazanych w tym przepisie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Informacje o Spółce Centrozłom Wrocław S.A.

Centrozłom Wrocław S.A. jest spółką akcyjną, istnieje na polskim rynku nieprzerwanie od 1946 roku. Spółka jest członkiem Izby Gospodarczej Metali Nieżelaznych i Recyklingu a także Polskiej Unii Dystrybutorów Stali.

Spółka zajmuje się:

- zakupem, przerobem i sprzedażą złomu stalowego, żeliwnego i metali kolorowych (miedzi, brązu, mosiądzu, aluminium, cynku),
- zbiórką zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego (RTV i AGD),
- dystrybucją wyrobów hutniczych i materiałów budowlanych,
- kompleksową obsługą firm w zakresie zagospodarowania odpadów przemysłowych,
- odzyskiem i złomowaniem odpadów (w tym odpadów poprzemysłowych),
- zbrojeniami budowlanymi.

Zakres danych zawartych w informacji o realizowanej strategii podatkowej

Katalog informacji podlegających publikacji w informacji o realizowanej strategii podatkowej ma charakter otwarty, minimalny zakres wymaganych informacji - jest określony przepisami ustawy o CIT i **obejmuje informacje o:**

- stosowanych przez podatnika **procesach** oraz **procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit.a ustawy o CIT),
- dobrowolnych **formach współpracy** z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT),
- 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT),
- **transakcjach z podmiotami powiązаныmi** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT),
- 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit.ba ustawy o CIT),
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie **ogólnej interpretacji podatkowej**, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT),
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie **indywidualnych interpretacji** przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT),
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie **wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art.27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT),
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie **wiążącej informacji akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, ze zm.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT),
- dokonywanych rozliczeniach 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 lit. a ustawy o CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 w Centrozłom Wrocław S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

W oparciu o art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Centrozłom Wrocław S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy: 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT).

W Centrozłom Wrocław S.A. wdrożone zostały wewnętrzne procedury, które mają na celu zapewnienie prawidłowego realizowania obowiązków podatkowych w obszarze działalności Spółki. W procedurach uregulowane zostały zasady zapewniające Spółce bezpieczeństwo podatkowe poprzez prawidłowe zawieranie, realizowanie oraz dokumentowanie transakcji handlowych.

Poniższe procedury wewnętrzne mające zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych:

Instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
Procedura postępowania przy zawieraniu transakcji handlowych dotyczących sprzedaży stali, złomu i katod miedzianych z kontrahentami wewnątrzwspólnotowymi i spoza UE.
Szczegółowe zasady i tryb rozliczania kosztów krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników.
Procedura wystawiania i przesyłania faktur drogą elektroniczną.
Procedury dokonywania płatności.
Dobre praktyki współpracy w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. w zakresie realizacji obowiązków wynikających z regulacji o cenach transferowych.
Instrukcja „Elektroniczne dopinanie potwierdzenia statusu VAT przy zakupie i sprzedaży stali”.
Instrukcja „Elektroniczne dopinanie potwierdzenia statusu VAT przy zakupie i sprzedaży złomu, metali kolorowych i odpadów”.
Procedura przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach Podatkowych w Centrozłom Wrocław S.A.
Procedura weryfikacji kontrahentów w procesach zakupowych, sprzedażowych i inwestycyjnych.
Polityka rachunkowości.
Procedury zakupu i sprzedaży wyrobów hutniczych.
Procedury zakupu i sprzedaży złomu.

2. Informacje odnośnie (a) realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej , wraz z (b) informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

a. W 2020 r. Centrozłom Wrocław S.A. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie:

- Podatku dochodowego od osób prawnych:

Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z prowadzoną na terytorium RP działalnością, z tego tytułu dokonywała wpłaty należnych zaliczek w oparciu o obowiązujące przepisy.

Spółka osiągnęła dochody z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które zostały opodatkowane wyłącznie w RP.

Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych w ustawowym terminie oraz złożyła oświadczenie, o którym mowa w art. 11 m ustawy o CIT.

- Podatku dochodowego od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R oraz informacje PI-11 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

- Podatku od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat z tytułu podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- Podatku od środków transportu - Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

- Podatku od nieruchomości – - Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami.

- Podatku od czynności cywilnoprawnych – Spółka w 2020 r. była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych, dokonała wpłat PCC z tytułu zrealizowanych transakcji oraz składała deklaracje podatkowe PCC-3.

- Opłaty skarbowej – Spółka regulowała opłatę skarbową należną w związku z dokonanymi czynnościami.

b. W 2020 r. Centrozłom Wrocław S.A. nie podejmował dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

- 3. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

W 2020 r. Centrozłom Wrocław S.A. nie zidentyfikował obszaru podlegającego raportowaniu MDR.

- 4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT).**

W 2020 r. Centrozłom Wrocław S.A. zrealizował transakcje z podmiotem powiązanym, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- sprzedaży złomu miedzi do KGHM METRACO S.A.

- 5. Informacja o 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. ba ustawy o CIT).**

W 2020 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych.

- 6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:**

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

- 7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

p.o. Prezesa Zarządu

Michał Zborowski