

DP Metal Processing Sp. z o.o.

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
w 2020 r.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku	5
2.2. MDR.....	5
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.....	5
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	7
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki DP Metal Processing sp. z o.o.
Spółka, Spółka DPMP	DP Metal Processing sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy aktualne na wskazany okres.

W dniu 31 grudnia 2020 r. nastąpiło połączenie spółek DP Metal Processing Sp. z o.o. ze spółką Zakłady Wyrobów Metalowych "SHL" S.A. (dalej: ZWM SHL S.A.). Połączenie nastąpiło przez przejęcie tj. przeniesienie całego majątku ZWM SHL S.A. na DP Metal Processing sp. z o.o. W związku z powyższym, zgodnie z regulacjami ustawy Ordynacja podatkowa, Spółka wstąpiła w określone prawa i obowiązki podatkowe ZWM SHL S.A. Mając na uwadze powyższe, niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej za 2020 r. obejmuje swoim zakresem również zdarzenia i informacje dotyczące ZWM SHL S.A. za okres w 2020 r. przed dniem połączenia. Połączenie zostało przeprowadzone metodą łączenia udziałów bez zamykania ksiąg w związku z czym zeznanie podatkowe CIT za 2020 r. Spółki obejmowało również przychody i koszty ZWM SHL S.A. Z tego powodu sporządza się jedną informację o realizacji podatkowej jako, że Spółki finalnie rozliczyły wynik podatkowy jako jeden podatnik CIT.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych, wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- k) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka złożyła wniosek do Szefa KAS o zawarcie porozumienia cenowego w sprawie ustalania cen transakcyjnych (APA) dotyczącego nabycia licencji na korzystanie z modelu biznesowego przez Spółkę od podmiotu powiązanego. Na moment sporządzania niniejszego dokumentu, przedmiotowy wniosek Spółki, jest procedowany przez KAS.

Spółka informuje, że w 2020 r. nie stosowała żadnych innych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		NIE
	PCC		NIE (w 2020 r.)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

2.2. MDR

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.

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, która dotyczyła CIT (MDR-1).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W związku z faktem, że przez DP Metal Processing sp. z o.o. w 2020 r. dokonała przejęcia spółki Zakłady Wyrobów Metalowych "SHL" S.A. i wobec tego wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki podatkowe tego podmiotu w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej, a ze względu na sposób połączenia składano jedno zeznanie CIT obejmujące przychody i koszty obu podmiotów, w poniższej tabeli prezentowane są również transakcje zrealizowane przez Zakłady Wyrobów Metalowych "SHL" S.A. w 2020 r., przed dniem połączenia.</p> <p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2020 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Transakcje z MA Polska S.A., polegające na sprzedaży wyrobów gotowych o wartości 473.487.106,11 złotych;2. Transakcje z MA Polska S.A., polegające na sprzedaży surowców i materiałów produkcyjnych o wartości 25.608.937,02 złotych;3. Transakcja z MA S.R.L. z siedzibą we Włoszech polegająca na udzieleniu przez Spółkę pożyczki. Wartość udzielonej pożyczki wynosiła 6.000.000 EUR, a odsetki naliczone za 2020 rok wyniosły 8.406,50 EUR. W 2020 r. nastąpiła całkowita spłata pożyczki;4. Transakcje w zakresie otrzymania gwarancji przez DP Metal Processing Sp. z o.o. od MA Polska S.A. w polskich złotych o wartości 256.000.000,00 PLN oraz w euro o wartości 49.424.181,00 EUR.;5. Transakcje w zakresie otrzymania gwarancji przez DP Metal Processing Sp. z o.o. od MA S.R.L. z siedzibą we Włoszech, o wartości 13.200.000,00 EUR;6. Transakcje w zakresie otrzymania gwarancji przez DP Metal Processing sp. z o.o. od CLN S.P.A. z siedzibą we Włoszech, o wartości 26 291 527,00 EUR;7. Transakcje w zakresie udzielenia gwarancji przez DP Metal Processing Sp. z o.o. dla MA Polska S.A. w polskich złotych o wartości 173.700.000,00 PLN oraz w euro o wartości 12.350.000,00 EUR;8. Transakcje w zakresie udzielenia gwarancji przez DP Metal Processing sp. z o.o. dla CLN S.P.A. z siedzibą we Włoszech, o wartości 44.000.000,00 EUR;9. Transakcje w zakresie udzielenia gwarancji przez Zakłady Wyrobów Metalowych "SHL" S.A. dla MA Polska S.A. o wartości 98.700.000,00 PLN;10. Transakcja polegająca na połączeniu DP Metal Processing Sp. z o.o. ze spółką Zakłady Wyrobów Metalowych "SHL" S.A. o wartości 125 649 000,00 PLN. Transakcja polegała na przejęciu ZWM SHL S.A. przez DP Metal Processing Sp. z o.o.
---	---

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	W dniu 31 grudnia 2020 roku doszło do połączenia DP Metal Processing Sp. z o.o. ze spółką Zakłady Wyrobów Metalowych "SHL" S.A. (dalej: ZWM SHL S.A.). Połączenie nastąpiło przez przejęcie tj. przeniesienie całego majątku ZWM SHL S.A. na DP Metal Processing Sp. z o.o., bez podwyższenia kapitału zakładowego i zmiany umowy spółki. Połączenie nastąpiło metodą łączenia udziałów bez zamykania ksiąg stąd Spółka zobowiązana była do złożenia jednego zeznania CIT za 2020 r. obejmującego zarówno przychody jak i koszty Spółki i ZWM SHL
--	---

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

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

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku

dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. 2020 poz. 614),

d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. 2020 poz. 925),

e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r., poz. 225), oraz

f) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).