



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020
APERAM STAINLESS SERVICES & SOLUTIONS POLAND SP. Z O.O.

WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI

Grupa, Grupa Aperam	Grupa kapitałowa, do której należy m.in. Spółka
Podatnik, Aperam, Spółka	Aperam Stainless Services & Solutions Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
Rok podatkowy	Rok podatkowy Podatnika zakończony 31 grudnia 2020 roku

I. WSTĘP

W związku z objęciem Aperam Stainless Services & Solutions Poland sp. z o.o. z siedzibą w Siemianowicach Śląskich, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 000038055, ustawowym obowiązkiem sporządzania i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Spółki. Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki jest bezpieczeństwo podatkowe rozumiane w szczególności jako:

1. Regulowanie wszelkich powstałych zobowiązań podatkowych w terminie zgodnym z przepisami,
2. Minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Niniejsza informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

1. Stosowanych przez Spółkę:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. Realizacji przez Spółkę 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,
3. Transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
4. 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 Ustawy o CIT,

5. Złożonych przez Podatnika wnioskach 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, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. Dokonywanych rozliczeniach 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,
 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Do działalności gospodarczej prowadzonej przez Aperam, zastosowanie znajduje szereg obowiązujących w Grupie Aperam oraz Spółce procesów i procedur, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spśród stosowanych przez Spółkę procedur, dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, wyróżnić należy:

- Procedurę w zakresie procesu zakupowego oraz sprzedażowego,
- Grupową politykę cen transferowych,
- Procedurę mającą na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Ponadto w Spółce obowiązują i są stosowane dodatkowe procesy wewnętrzne, które obejmują zbiór dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Ww. procesy i schematy postępowania zapewniają dochowanie przez Spółkę należytej staranności przy dokonywaniu rozliczeń podatkowych oraz weryfikacji kontrahentów Spółki.

Wdrożone przez Spółkę procedury wewnętrzne i obowiązujące w Spółce procesy są adekwatne do jej struktury, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych oraz zagranicznych transakcji.

Jednocześnie, Spółka wskazuje, że na moment publikacji niniejszej informacji, w Spółce stosowana jest również, sporządzona w formie pisemnej, procedura określająca zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Aperam z tytułu zobowiązań podatkowych.

III. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka wskazuje, że nie brała udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w Roku podatkowym.

IV. INFORMACJA 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 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. Spółka, w Roku podatkowym, nie zidentyfikowała zdarzeń podlegających raportowaniu jako informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w Roku podatkowym.

V. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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

Spółka realizowała w Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Równocześnie, suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Aperam za Rok podatkowy wyniosła **258 712 963,58 zł**.

Spółka zrealizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. **12 935 648,18 zł**), tj.:

- Transakcję zakupu materiałów,
- Transakcję zakupu usług zarządzania środkami pieniężnymi,
- Transakcję zabezpieczenia w formie hedgingu (towarowego i walutowego).

VI. 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 USTAWY O CIT

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Ponadto, na moment publikacji niniejszej informacji, Aperam nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

VII. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

VIII. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ

W Roku podatkowym Spółka złożyła wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, tj.:

- Wniosek o wydanie interpretacji w zakresie kwalifikacji opłat licencyjnych w kontekście rozliczeń w obszarze podatku u źródła (interpretacja otrzymana dnia 16 lipca 2020),
- Wniosek o wydanie interpretacji w zakresie kwalifikacji opłat licencyjnych w kontekście limitowania z art. 15e Ustawy o CIT (interpretacja otrzymana dnia 16 lipca 2020).

Ponadto, w dniu 25 października 2019, Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie kontraktów terminowych forward w kontekście kwalifikacji na gruncie Ustawy o CIT (interpretacja została wydana dnia 26 marca 2020).

IX. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

X. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

XI. 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 USTAWY O CIT 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

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.