

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

Chemet S.A. („Spółka”), wypełniając obowiązki wynikające z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800), niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.

W świetle realizowanej strategii podatkowej Spółka stosuje wewnętrzne procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności Spółka dokonywała następujące czynności:

- a. sporządzała wszelkie wymagane deklaracje podatkowe, które podlegały każdorazowo dodatkowej wewnętrznej kontroli przez pracowników działu księgowości, zajmujących kierownicze stanowiska, składała deklaracje do odpowiednich organów oraz dokonywała terminowych wpłat należności podatkowych,
- b. realizując sformalizowaną procedurę wystawiania faktur sprzedażowych przed wystawieniem faktur dokonywała należytej weryfikacji kontrahentów oraz sprawdzała czy rozliczenie podlega pod mechanizm podzielonej płatności; przed ostatecznym zaksięgowaniem faktur dokumenty podlegały dodatkowej weryfikacji przez pracownika działu księgowości,
- c. dokonywała zakupów, realizowała płatności oraz rozliczała dokumenty zakupowe zgodnie z wewnątrz ustaloną procedurą,
- d. rozliczała podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z wewnętrzną procedurą, w tym miała wyznaczonego pracownika odpowiedzialnego za rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych, a także za prawidłowe sporządzanie deklaracji podatkowych oraz terminową wpłatę tego podatku,
- e. rozstrzygając wątpliwości podatkowe, w tym przede wszystkim w kwestii dopuszczalności rozpoznania kosztów podatkowych oraz odliczenia podatku VAT naliczonego, Spółka korzystała z usług zewnętrznego doradcy podatkowego, natomiast ostateczne decyzje o rozstrzygnięciu wątpliwości i neutralizacji ryzyka podatkowego były podejmowane każdorazowo przez pracownika zajmującego kierownicze stanowisko,
- f. realizowała obowiązki ustawowe w zakresie cen transferowych, w tym sporządzała stosowną dokumentację oraz składała wymagane oświadczenia,
- g. w oparciu o sformalizowaną procedurę dokonała inwentaryzacji magazynu, której wyniki zostały zatwierdzone przez uprawnione do tego osoby,
- h. archiwizowała dokumenty istotne z perspektywy dokonywanych rozliczeń podatkowych w formie papierowej oraz przechowywała je przez okres wymagany przepisami prawa, zgodnie z wewnętrzną procedurą archiwizacji dokumentów,
- i. stale monitorowała nowelizacje przepisów prawa podatkowego oraz zasady implementacji nowych obowiązków ustawowych,
- j. organizowała szkolenia podatkowe dla pracowników zaangażowanych w procesy związane z rozliczeniami podatkowymi,
- k. uczestniczyła w postępowaniach podatkowych, w tym przede wszystkim współpracowała z organem podatkowym w ramach dokonanej kontroli.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej. W ramach wskazanych procesów oraz procedur Spółka dodatkowo określiła zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Spółka realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności poprzez terminowe składanie właściwych deklaracji podatkowych, dokonywanie wpłaty należności podatkowych, uiszczanie wszelkich innych wymagalnych należności publicznoprawnych, prowadzenie stosownej dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi oraz jej archiwizowanie przez wymagany okres czasu, a także realizowanie obowiązków związanych z prowadzeniem dokumentacji cen transferowych.

W 2023 roku Spółka była podatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób prawnych,
- b. podatku od towarów i usług,
- c. podatku od czynności cywilnoprawnych,
- d. podatku od środków transportowych,

e. podatku od nieruchomości.

W 2023 roku Spółka była płatnikiem z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w Polsce i we Francji.

W 2023 roku Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

1. CHEMET GLI S.A.S.:

- należności z tytułu pożyczek długoterminowych – 36 911 859,02 zł,
- należności z tytułu pożyczek krótkoterminowych – 16 957 200,00 zł,
- transakcje zakupu materiałów/towarów – 6 188 693,23 zł,
- transakcje zakupu usług – 1 904,73 zł,
- transakcje sprzedaży produktów/usług – 9 027 515,89 zł,
- transakcje sprzedaży materiałów – 3 314 183,27 zł,
- należności z tytułu niezapłaconych odsetek od pożyczek – 710 412,76 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 509 851,92 zł,
- należności z tytułu dostaw i usług – 502 364,99 zł,
- przychody z tytułu odsetek od pożyczek – 2 745 352,46 zł,
- zakup udziałów w SCI Mendes – 10 045 682,34 zł.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

W 2023 roku Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540).

W 2023 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.