

CMC POLAND SP. Z O.O.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ**

**za rok podatkowy
trwający
od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.**

I. Informacje ogólne o CMC Poland sp. z o.o.

Nazwa	CMC Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	42-400 Zawiercie, ul. Józefa Piłsudskiego 82
KRS	0000443829
REGON	272819315
NIP	6490001173
Przedmiot przeważającej działalności	PKD 24.10.Z. - produkcja surówki, żelazostopów, żeliwa i stali oraz wyrobów hutniczych

CMC Poland sp. z o.o. (dalej: **CMC Poland, Spółka**) jest częścią międzynarodowej grupy Commercial Metals Company (dalej: **Grupa CMC**) zajmującej się produkcją, przetwórstwem i sprzedażą wyrobów stalowych, metalowych oraz wyrobów pochodnych.

Początek tradycji CMC Poland datuje się na utworzenie w 1897 r. Towarzystwa Akcyjnego Sosnowieckich Fabryk Rur i Żelaza, którego celem było wybudowanie huty w Zawierciu.

Podstawową działalnością CMC Poland jest produkcja wyrobów gorącowalcowanych, zimnowalcowanych, konstrukcji metalowych oraz przetwarzanie odpadów metalowych i złomu. Produkcja w CMC Poland dzięki podejmowanym inwestycjom w zakresie ochrony środowiska prowadzona jest zgodnie z wymogami norm ekologicznych oraz na podstawie otrzymanych pozwoleń środowiskowych.

Zgodnie z obowiązującym w Grupie CMC „Kodeksem Postępowania i Etyki Biznesu”, podstawowymi zasadami funkcjonującymi w całej Grupie CMC jest oferowanie najwyższego poziomu obsługi klienta, tworzenie bezpiecznego miejsca pracy, zapewnianie rozwoju pracowników, wspieranie społeczności lokalnej oraz stałe dążenie do efektywności kosztowej. Spółka od swoich pracowników oczekuje etycznego, uczciwego, rzetelnego i zgodnego z prawem postępowania. Pracownicy Spółki zobowiązani są również do zgłaszania wszelkich naruszeń Kodeksu Etyki oraz innych zasad obowiązujących w Spółce.

II. Podejście CMC Poland do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**) wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 września 2020 roku do 31 sierpnia 2021 roku (dalej: **rok podatkowy 2020/2021**) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020/2021.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od nowelizacji przepisów ustawy o CIT, CMC Poland wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i partnerów handlowych.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2020/2021 – część właściwa

1. Podstawowe założenia Spółki w zakresie funkcji podatkowej

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie funkcji podatkowej jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną pozwalającą na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Pracownicy Spółki zaangażowani w jej rozliczenia podatkowe posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez CMC Poland obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i z zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników już w trakcie pracy na rzecz CMC Poland. Zakres obowiązków, w tym zakres podejmowanych decyzji, wymagania kwalifikacyjne, zakres nadzorowanych i kontrolowanych procesów, a także określenie stanowisk podległych danemu pracownikowi z uwzględnieniem ich liczby zostały szczegółowo określone w funkcjonujących w Spółce spisanych kartach opisu stanowisk.

Z uwagi na częste zmiany przepisów prawa podatkowego, Spółka zapewnia pracownikom zaangażowanym w realizację funkcji podatkowej, szkolenia z zakresu podatków dopasowanych do potrzeb Spółki w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Ponadto w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego pracownicy Biura Podatkowego odpowiedzialni są za bieżącą analizę zmian w regulacjach prawa.

W ramach przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania funkcją podatkową część zadań w tym obszarze jest również powierzana wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym.

Spółka korzysta także z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych ułatwiających pracownikom Spółki prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych CMC Poland.

2. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego

Spółka posiada szereg procedur i zasad regulujących różne obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszące się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

Mając na uwadze powyższe, podstawowe zagadnienia związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, reakcją na ryzyko podatkowe i reagowaniem na zmiany w przepisach podatkowych mających wpływ na rozliczenia podatkowe CMC Poland, zostały opisane w procedurze SOX w zakresie zarządzania podatkami.

Procedura ta określa m.in. zasady:

- postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych w zakresie obliczania i wpłaty podatku dochodowego od osób prawnych, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od środków transportu, akcyzy oraz podatku od nieruchomości,
- regulujące sprawdzanie i zatwierdzanie deklaracji podatkowych CIT, VAT, PCC, IFT, oraz
- regulujące kontakty z organami podatkowymi.

Ponadto Spółka posiada m.in. spisane zasady (polityka) rachunkowości oraz procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w CMC Poland.

Spółka posiada również spisaną procedurę w zakresie zarządzania zasobami i systemami informatycznymi, której celem jest zapewnienie bezpiecznej wymiany informacji pomiędzy użytkownikami poszczególnych aplikacji. Wskazana procedura odnosi się między innymi do systemu finansowo księgowego SAP, w tym reguluje kwestie uzyskania akceptacji dostępu do wskazanej aplikacji.

W związku z powyższym, funkcjonujące w CMC Poland procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego współtworzą efektywny i transparentny system realizacji funkcji podatkowej przez Spółkę.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020/2021 nie była stroną ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**) oraz nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (T.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).

4. Informacja odnośnie realizacji przez CMC Poland obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

CMC Poland informuje, że w okresie od 1 września 2020 roku do 31 sierpnia 2021 roku terminowo realizowała wszelkie wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego obowiązki. W szczególności, Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2020/2021 oraz uregulowała zobowiązania podatkowe z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku od środków transportu,
- podatku akcyzowego.

Ponadto, CMC Poland przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 3 informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

CMC Poland sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.

5. *Transakcje z podmiotami powiązanymi*

Poniżej Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcja nr 1

Nazwa podmiotu	Commercial Metals Company
Kraj siedziby	Stany Zjednoczone
Transakcja	Udzielenie pożyczki

Transakcja nr 2

Nazwa podmiotu	CMC Metals Cyprus Limited
Kraj siedziby	Cypr
Transakcja	Otrzymanie pożyczki

Transakcja nr 3

Nazwa podmiotu	Commercial Metals Company
Kraj siedziby	Stany Zjednoczone
Transakcja	Udzielenie gwarancji

Spółka wskazuje również, że w roku podatkowym 2020/2021 wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych. W tym podejmowała wszelkie działania, aby warunki współpracy z podmiotami powiązanymi oraz w szczególności metody ustalenia ceny i wysokość wynagrodzenia, były zgodne z zasadą ceny rynkowej wyrażonej w art. 11c ust. 1 ustawy o CIT.

6. *Działania restrukturyzacyjne*

Spółka informuje, że w okresie od 1 września 2020 roku do 31 sierpnia 2021 roku planowała połączenie z CMC Metals Cyprus Limited w celu uproszczenia struktury organizacyjnej Grupy CMC.

7. *Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA*

Spółka informuje, że w okresie od 1 września 2020 roku do 31 sierpnia 2021 roku nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

CMC Poland sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 września 2020 r. do 31 sierpnia 2021 r.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.),
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.).

8. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w okresie od 1 września 2020 roku do 31 sierpnia 2021 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu CMC Poland sp. z o.o.

Członek Zarządu
Monika Bien-Tomaszewska

CZŁONEK ZARZĄDU
DYREKTOR FINANSOWY
Tomasz FLAK