

Fenix Metals sp. z o.o.



FENIX
METALS LIMITED

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy obejmujący okres:

1.07.2020 r. – 30.06.2021 r.

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. O Spółce.....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej.....	6
1. Procesy i procedury	6
2. Formy współpracy z organami KAS.....	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
5. Działania restrukturyzacyjne.....	11
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji.....	11
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	11

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Fenix Metals spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Chmielowie, pod adresem: ul. Strefowa 13, 39-442 Chmielów, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000158739, NIP: 8671933792
Grupa, Grupa FM	Międzynarodowa grupa podmiotów powiązanych, której głównym przedmiotem działalności jest recykling materiałów zawierających cynę i do której należy Fenix Metals sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 lipca 2020 roku, a zakończony 30 czerwca 2021 r.

2. O Spółce

Grupa Fenix Metals jest międzynarodową grupą podmiotów powiązanych, której historia sięga początku XX wieku. Od samego początku działalności Grupa FM specjalizuje się w przetwórstwie (recyklingu) odpadów zawierających w swoim składzie cynę, ołów i srebro, z których wytwarzane są wyroby w postaci stopów cynowych oraz stopów lutowniczych – Grupa FM jest w stanie wytworzyć ponad 250 produktów w różnych kształtach, takich jak: wlewki, sztaby, pręty, druty, anody, pellety i granulki, zarówno jako standaryzowane produkty, jak i według indywidualnych specyfikacji dostarczanych przez klientów.

Grupa FM posiada silną pozycję na europejskim rynku zarówno w zakresie zakupu surowców, jak i sprzedaży wyrobów dla przemysłu motoryzacyjnego, chemicznego, budowlanego, elektronicznego, a także sztuki i mody. Zasięg działalności Grupy FM obejmuje większość krajów europejskich. Grupa FM obecna jest również na Bliskim Wschodzie i w Azji Środkowej.

Spółka jest podmiotem, który rozpoczął działalność operacyjną w 2003 r. w wyniku porozumienia zawartego między Dan-Engineering, Stoop i Wildshaw dotyczącego utworzenia w pełni zintegrowanego, certyfikowanego i zrównoważonego podmiotu prowadzącego działalność w zakresie

recyklingu cyny i produkcji stopów lutowicznych. Obecnie Spółka jest jednym z największych w swojej branży podmiotów funkcjonujących na rynku europejskim. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest recykling metali pozyskiwanych na rynku w postaci odpadów przemysłowych zawierających w swoim składzie cynę, ołów i srebro. Produkcja realizowana jest z wykorzystaniem nowoczesnej fabryki zlokalizowanej w Chmielowie na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Podstawowa działalność Spółki polega na recyklingu (odzyskiwaniu) cyny oraz produkcji czystej cyny i innych stopów lutowicznych, które są następnie dystrybuowane zarówno na rynkach europejskich, jak i do wielu krajów spoza Europy.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,
 - b) 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,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a. Informacje ogólne

Grupa FM obecna jest w wielu państwach, co wiąże się z koniecznością kształtowania działalności tak, aby odpowiadała ona lokalnemu prawu w każdym z tych krajów. Grupa jest świadoma, że przestrzeganie przez nią prawa, w tym prawa podatkowego, stanowi formę wsparcia społeczności w danym państwie oraz że ciąży na niej odpowiedzialność wobec lokalnych władz, kontrahentów i wspólnoty. Spółka uważa, że dostosowanie działalności do obowiązującego prawa jest jej kluczowym obowiązkiem i stale podejmuje kroki, aby osiągnąć ten cel.

W roku podatkowym Spółka nie sporządzała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną strategię podatkową (rozumianą tak jako zasady postępowania, jak i jako nadzór nad funkcją podatkową). Z uwagi na niski stopień skomplikowania rozliczeń w Spółce, spisania strategii podatkowej nie uznano za celowe.

b. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w prawie podatkowym, wypowiedzi organów podatkowych (interpretacje, objaśnienia, inne wytyczne), orzecznictwo sądów administracyjnych oraz bieżące publikacje, aby móc właściwie zareagować na zmiany przepisów dotyczące jej obowiązków podatkowych. Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie śledzenia zmian podatkowych, aby zidentyfikować wszelkie kwestie, które mogą potencjalnie rodzić dla niej ryzyko. Zagadnienia o większym stopniu skomplikowania są przedmiotem pogłębionej dyskusji wśród osób zajmujących się kwestiami podatkowymi w Spółce. Spółka przywiązuje dużą wagę do należytego wyjaśnienia wszystkich budzących wątpliwości tematów podatkowych.

- Ograniczenie ryzyka podatkowego

W sytuacji, gdy zostanie zidentyfikowane zagadnienie podatkowe będące potencjalnym źródłem ryzyka dla Spółki lub też budzące wątpliwości wśród osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w strukturze wewnętrznej Spółki, Spółka korzysta ze wsparcia podmiotów zewnętrznych. Decyzja o podjęciu konsultacji należy co do zasady do osób podpisujących deklaracje podatkowe. W szczególności uzgadniane z zewnętrznymi doradcami są kwestie o charakterze niestandardowym dla działalności Spółki. W razie bieżących wątpliwości co do obowiązków podatkowych Spółka jest również otwarta na konsultacje z właściwymi organami podatkowymi.

Spółka przywiązuje również wagę do budowy kompetentnego zespołu zajmującego się kwestiami podatkowymi i do podnoszenia kwalifikacji swoich pracowników, tak aby byli oni świadomi możliwych ryzyk podatkowych. W szczególności Spółka zapewnia pracownikom zewnętrzne

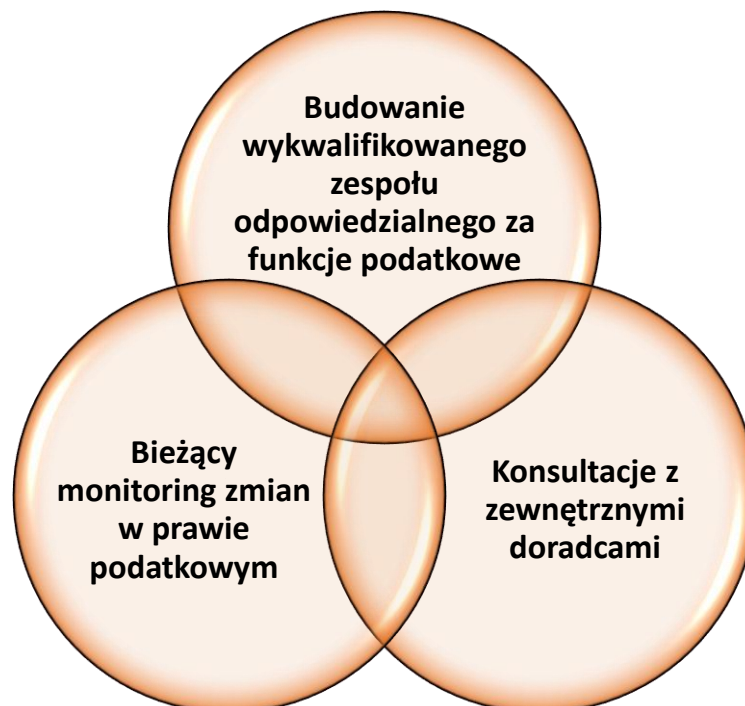
szkolenia, dzięki którym mogą się oni zapoznać z pojawiającymi się zmianami podatkowymi. Profesjonalny zespół osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe wspiera Spółkę w monitorowaniu zgodności jej działań z przepisami prawa podatkowego.

Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwego kształtowania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Zarówno grupowa, jak i lokalna dokumentacja cen transferowych są opracowywane w zgodzie z wytycznymi OECD we współpracy z firmą doradztwa podatkowego.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w roku podatkowym w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ regularne uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów.

Można więc wskazać, że stosowane przez Spółkę podejście mające na celu ograniczenie ryzyk podatkowych opiera się na następujących filarach:



c. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka stara się jak najbardziej ograniczyć ryzyko podatkowe. W odniesieniu do kwestii podatkowych Spółka w swojej działalności wybiera warianty postępowania niosące ze sobą jak najmniejszy poziom ryzyka. Operacje Spółki konstruowane są w taki sposób, aby zapewniały przestrzeganie prawa podatkowego. Podział zadań i zarządzania zaplanowany został tak, żeby możliwe było współdziałanie dla wypełniania przez Spółkę obowiązków wynikających z obowiązującego prawa podatkowego. Ryzyko jest na bieżąco analizowane, a osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe reagują na pojawienie się sytuacji zwiększających jego poziom przy użyciu odpowiednich środków. Spółka traktuje właściwe określenie wysokości podatku i jego terminową zapłatę jako jeden z elementów wartości etycznych, które przyświecają jej działalności gospodarczej.

W szczególności Spółka nie tworzy struktur, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych, a także zwraca szczególną uwagę na kształtowanie cen transakcyjnych z podmiotami powiązаныmi na poziomie wartości rynkowej.

d. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiada Zarząd w porozumieniu z Dyrektorem Finansowym i Głównym Księgowym oraz Kierownikiem Działu Kadr. Deklaracje podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych podpisywane są przez Dyrektora Finansowego. Podpisywanie pozostałych deklaracji należy zasadniczo do obowiązków Głównego Księgowego, mogą być także podpisywane przez Dyrektora Finansowego. Osoby te ponoszą odpowiedzialność za decyzje co do kształtu rozliczeń podatkowych.

Przyjęte w Spółce zasady zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego są pochodną wypracowanego zakresu obowiązków osoby zatrudnionej na danym stanowisku i obowiązującej hierarchii. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona odpowiednią analizą.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z właściwymi organami podatkowymi.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie 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

- a) W roku podatkowym Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
podatek od czynności cywilnoprawnych	podatnik
podatek akcyzowy	podatnik
Inne (IFT,ORDU,TPR)	podatnik/płatnik

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

- b) W roku podatkowym Spółka osiągała dochody z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji. Spółka posiada jedną decyzję o wsparciu. Łączna wartość nominalna inwestycji, której dotyczy decyzja to ok 23,4 mln zł.
- c) Spółka osiągała również w roku podatkowym dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwoleń, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych. Spółka posiada 6 zezwoleń. Łączna wartość nominalna wszystkich inwestycji w SSE wynosi około 130 mln zł. Spółka zatrudniła w związku z tymi inwestycjami łącznie około 230 osób.
- d) W roku podatkowym Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- e) Spółka nie korzysta z żadnych innych ulg podatkowych.
- f) W roku podatkowym Spółka nie składała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

W roku podatkowym Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT siedmiu transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w

rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za poprzedni rok podatkowy.

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany / Podmioty powiązane
1.	towarowa	Zakup surowców/półwyrobów	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	towarowa	Sprzedaż wyrobów gotowych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
3.	usługowa	Nabycie usług wsparcia zakupowego i sprzedażowego (usługi agencyjne)	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
4.	towarowa	Zakup surowców i sprzedaż wyrobów gotowych z wykorzystaniem zagranicznych oddziałów	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
5.	finansowa	Poręczenie kredytu bankowego (otrzymane)	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
6.	usługowa	Obsługa transakcji zabezpieczających cenę metali (hedging)	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
7.	usługowa	Zakup usług przetwarzania (recyklingu) pyłu	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane 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

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- ✓ połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- ✓ przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- ✓ wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- ✓ wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka w roku podatkowym nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 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

W roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń 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 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.