

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Liberty Metal Recycling
Europe Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020/2021

Dokument zawiera 7 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

I. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce i Grupie	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	4
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury	5
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
II. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. Informacje 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	6
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
III. Informacje o złożonych wnioskach -	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
IV. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Liberty Metal Recycling Europe Sp. z o.o.** (dalej: „**Liberty Metal**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **trwającym od 1 stycznia 2020 do 30 czerwca 2021 r.** (dalej: „**2020/2021**”)

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce i Grupie

Liberty Metal jest częścią Grupy GFG Alliance, międzynarodowej grupy przedsiębiorstw, założonej przez rodzinę Gupta. Grupa łączy jedne z największych światowych zasobów przemysłowych, naturalnych i finansowych w celu realizacji wspólnej strategii przemysłowej. Wypracowała zintegrowany model biznesowy, który obejmuje górnictwo (LIBERTY Steel Group), wytwarzanie energii (SIMEC Energy Group), metale i inżynierię (ALVANCE Aluminium Group), wspierane przez przyjazne dla przemysłu usługi finansowe, portfel nieruchomości oraz fundację charytatywną. Grupa GFG Alliance posiada swoje biura handlowe w Londynie, Dubaju, Hongkongu, Szanghaju i Singapurze.

W 2017 roku została założona w Polsce spółka Liberty Metal Recycling Europe Sp. z o.o., której obecnie jedynym wspólnikiem jest ONESTEEL RECYCLING PTY LIMITED.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest hurtowy obrót złomem stalowym oraz złomem metali nieżelaznych drogą morską, poprzez terminal zlokalizowany na terenie Portu Gdańskiego. Działalność Spółki obejmuje również segregowanie, magazynowanie, rozdrabnianie oraz pakowanie złomu. Spółka swoją działalność prowadzi w oparciu o wyspecjalizowaną kadrę fachowców, profesjonalnie urządzone place składowe, wyposażone w specjalistyczny sprzęt i środki transportu.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Liberty Metal przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- monitorowanie projektów zmian prawa podatkowego i bieżące dostosowywanie się do przyjętych przez ustawodawcę zmian;
- delegację obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- podejmowanie współpracy z profesjonalnymi podmiotami zewnętrznymi celem realizacji obowiązków podatkowych;
- konsultowanie kwestii związanych z procesem rozliczeń podatkowych dokonywanych na rzecz Spółki przez profesjonalne podmioty zewnętrzne na podstawie zawartych umów, przyjętych w tym zakresie wytycznych i procesów;
- podejmowanie decyzji mających na celu ograniczenie ryzyka podatkowego;
- przeprowadzanie bieżącej aktualizacji strategii podatkowej przyjętej przez Spółkę.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności na rynku obrotu złomem.

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Głównym celem strategii gospodarczej Liberty Metal jest wzrost potencjału przedsiębiorstwa i jego obrotów handlowych na terenie Polski i poza Polską. W tym celu Spółka stale zwiększa efektywność oraz standard prowadzonej działalności, jak również poszerza bazę odbiorców oferowanych przez nią produktów. Dążeniem Liberty Metal jest umocnienie swojej pozycji na polskim i zagranicznym rynku sprzedaży hurtowej metali, odpadów i złomu.

Liberty Metal przeznaczają znaczne środki finansowe na dalszy rozwój działalności, w tym inwestycje na innowacyjne urządzenia do dalszej przeróbki złomu. Personel Spółki prowadzi intensywne prace, mające na celu zawarcie nowych kontraktów i rozszerzenie sieci kontaktów wśród kontrahentów. Spółka przykłada szczególną uwagę do prawidłowego klasyfikowania złomu, którego segregowanie i przerabianie pozwala odzyskać z odpadów maksymalną ilość surowca, który nie będzie w sposób niekontrolowany zanieczyszczał środowiska, a zostanie, w procesie recyklingu, wykorzystany ponownie.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby oferowane przez nią towary były zgodne z wymogami jakościowymi oraz środowiskowymi, jakich oczekują odbiorcy.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Strategia podatkowa Liberty Metal skupia się na prowadzeniu działalności gospodarczej w taki sposób, aby możliwe było osiągnięcie zysków i ich prawidłowe opodatkowanie.

Kierując się ideą odpowiedzialności społecznej, Spółka przykłada dużą wagę do prawidłowego oraz rzetelnego wywiązywania się ze swoich zobowiązań podatkowych, mając świadomość ich wpływu na rozwój regionu, w którym funkcjonuje. Celem Spółki jest realizacja jej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób możliwie jak najbardziej transparentny i efektywny.

Planując swoje działania, Spółka bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe realizowanych transakcji handlowych, dążąc do zapewnienia pełnej zgodności z wszelkimi przepisami prawa podatkowego znajdującymi zastosowanie w określonej sytuacji. Liberty Metal nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z prowadzoną działalnością lub nastawionych jedynie na obniżenie zobowiązań podatkowych.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Zagadnienia związane z opodatkowaniem działalności gospodarczej w Polsce są złożone a interpretacja przepisów podatkowych niejednokrotnie budzi uzasadnione wątpliwości. Podejmowane przez Liberty Metal działania mogą prowadzić do różnych skutków podatkowych oraz mogą wiązać się z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika oraz organ podatkowy.

Przyjmując ostrożnościowe podejście w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Liberty Metal podejmuje działania nakierowane na prewencję i minimalizację ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych. Spółka dochowuje starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były prawidłowo ocenione, a należne podatki – zapłacone w odpowiednim terminie.

Jednocześnie Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby być uznane za tzw. optymalizację podatkową lub działania sztuczne. Kwalifikacja zdarzeń gospodarczych na potrzeby rozliczeń podatkowych, które wzbudzają wątpliwości następuje wyłącznie w oparciu o przepisy prawa z uwzględnieniem wydawanych przez organy podatkowe interpretacji oraz orzeczenia sądów administracyjnych.

Celem minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka m.in. dokonuje weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych. Sprawdzenie wiarygodności kontrahenta odbywa się każdorazowo przed nawiązaniem współpracy z danym podmiotem.

Istotnym obszarem z perspektywy rozliczeń podatkowych w Spółce jest obszar cen transferowych. W związku z tym, Spółka w szczególności analizuje przeprowadzane z podmiotami powiązanymi transakcje, ich warunki oraz sposób określenia cen, a także współpracuje z zewnętrznymi podmiotami doradczymi w tym zakresie. Dokumentacja cen transferowych przygotowywana jest przez zewnętrzny podmiot świadczący usługi doradztwa podatkowego. W ramach świadczonych usług dostawca przygotowuje wymaganą przepisami prawa lokalną dokumentację cen transferowych, w tym analizy danych porównawczych, których celem jest potwierdzenie, iż transakcje z podmiotami powiązanymi są dokonywane przez Spółkę na warunkach rynkowych.

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka ściśle współpracuje z profesjonalnymi podmiotami zewnętrznymi (w tym podmiotami doradczymi) celem realizacji, weryfikacji oraz konsultacji procesu wypełniania jej obowiązków podatkowych.

Funkcjonujące w Liberty Metal procesy mają na celu zapewnienie prawidłowego i terminowego obiegu informacji i dokumentów, w szczególności określenie osób odpowiedzialnych za ich przekazywanie i/lub ewidencjonowanie w systemie informatycznym.

b) Stosowane procedury

W Liberty Metal funkcjonują wewnętrzne procedury, które przyczyniają się do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych przez Spółkę. Jednocześnie Spółka wykształciła praktykę w obszarze rozliczeń podatkowych, częściowo angażując w swoje rozliczenia profesjonalne podmioty zewnętrzne, jak również pracowników Spółki.

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

Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu oraz pism kierowanych przez urząd.

Należy wskazać, iż w roku podatkowym 2020/2021 r. Spółka nie podejmowała działań związanych z dobrowolną formą współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

II. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- terminowo uiszcza należny podatek na indywidualne konto urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od środków transportowych.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – m.in. z tytułu zakupu usług niematerialnych.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаными następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	zakup	otrzymanie pożyczek	nierezydenci
2.	sprzedaż	sprzedaż towarów	rezydent oraz nierezydent
3.	zakup	zakup usług zarządczych	nierezydent

2. Informacje 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

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

IV. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.