



ATI ZKM Forging Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy kończący się 31.12.2022 r.

zgodnie z art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z
2022 r. poz. 2587 ze zm.)

Zawartość dokumentu

I.	Wstęp.....	3
II.	Elementy Informacji o realizowanej strategii podatkowej	5
1.	Procesy i procedury podatkowe	5
2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
3.	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.	7
4.	Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.	8
5.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	8
6.	Złożone wnioski.....	9
a)	o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	9
b)	o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej	9
c)	o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	9
d)	o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	9
7.	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	10

I. Wstęp

1. Skróty i definicje

Spółka, Podatnik	ATI ZKM Forging Sp. z o.o. z siedzibą w Stalowej Woli
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych

2. Informacje o Spółce

Dane identyfikujące Spółkę	
Forma Prawna	ATI ZKM Forging Sp. z o.o.
Adres	ul. Władysława Grabskiego 54, 37-450 Stalowa Wola
KRS	0000065981
NIP	8651002837
REGON	830209855
Sąd Rejestru	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS

ATI Inc., międzynarodowa korporacja z siedzibą w USA, notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Nowym Jorku („ATI”), uważa publikację niniejszej strategii podatkowej za zgodną z obowiązkiem wynikającym z nowelizacji ustawy o CIT obowiązującej od 2021 r. (tzw. -zwanej „Polską Transakcją”) za rok zakończony 31 grudnia 2022 r. Jako spółka dominująca międzynarodowej grupy, ATI potwierdza, że niniejsza strategia będzie miała zastosowanie do spółki ATI ZKM Forging Sp. z o o („ATI ZKM”) i potwierdza, że niniejsza strategia podatkowa została zatwierdzona przez odpowiednią radę(-y).

Firma ATI angażuje się nie tylko w przestrzeganie prawa i regulacji. Naszym zobowiązaniem jest odzwierciedlanie najwyższego poziomu uczciwości i etyki w naszych kontaktach ze sobą, naszymi klientami, naszymi dostawcami, naszymi akcjonariuszami, społeczeństwem i agencjami rządowymi, z którymi współpracujemy. Strategia podatkowa ATI ZKM odzwierciedla naszą uczciwość i etykę i obejmuje wszystkie obowiązujące w Polsce podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, VAT, potrącenia u źródła, opłaty celne, opłaty skarbowe, podatki pracownicze i wszystkie inne obowiązujące podatki. Wszystkie nasze zobowiązania podatkowe wypełniamy rzetelnie i terminowo.

ATI ZKM Forging Sp. z o.o. wchodząca w skład ATI Inc. międzynarodowej korporacji z siedzibą w USA jest jednym z głównych producentów odkuwek matrycowych w Europie Środkowej. Głównymi kierunkami sprzedaży są następujące branże: lotnictwo, transport, motoryzacja, górnictwo i maszyny budowlane, nafta i gaz, branża kolejowa oraz segment militarny.

ATI ZKM Forging Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności rozliczeń podatkowych Spółki z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka dokonuje kalkulacji podatków oraz ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. W toku swojej działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem.

II. Elementy Informacji o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT).

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają wszelkich starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację.

W tym celu obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, specjalistyczną wiedzę oraz doświadczenie zawodowe.

Zarząd oraz osoby nadzorujące zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazania wartości i budowania kultury organizacyjnej – w tym transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzenia działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzenie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;

W spółce stosuje się pisemne procedury – bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych – stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się Spółki z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Wdrożone w Spółce procedury wewnętrzne i obowiązujące procesy są adekwatne do jej struktury, przedmiotu działalności i skali prowadzonych krajowych i zagranicznych transakcji.

W celu zapewnienia prawidłowego przebiegu procesów realizowanych w Spółce i związanych z nimi rozliczeń podatkowych, wdrożono procedury adresujące w szczególności następujące kwestie:

- odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe Spółki, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa, a także kwestię przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązków podatkowych w tym osoby odpowiedzialne za podejmowanie działań takich jak:
 - identyfikacja obowiązków podatkowych,
 - dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawno-podatkowej,
 - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
 - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
 - uiszczanie płatności podatkowych,
 - sprawowanie kontroli i nadzoru w tym zakresie;
- dokonywanie rozliczeń księgowych min. kwestie zasad dotyczących zamknięcia roku oraz miesięcy księgowych, kontroli dokumentacji księgowej oraz wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, jak również ich przechowywania i archiwizowania;
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych;
- zarządzanie dokumentacją, w tym zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych oraz odpowiedzialność za obieg środków pieniężnych.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określania oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych m.in.:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki;
- sporządza i przesyła JPK w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych, w szczególności dokumentację lokalną (Local File) analizy porównawcze i informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C);

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

Spółka również korzysta z pomocy zewnętrznych specjalistów w przypadku zagadnień budzących poważne wątpliwości w szczególności, gdy brzmienie przepisów prawa podatkowego nie jest jasne. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystają z organizowanych w tym zakresie przez firmy doradztwa podatkowego: szkoleń, portali branżowych oraz publikacji.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. B Ustawy o CIT)

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku Spółka nie korzystała oraz nie uczestniczyła z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń finansowych.

3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.

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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT).

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie podatków i opłat w następujących obszarach:

- CIT
- VAT
- PIT (w charakterze płatnika)
- podatku od nieruchomości

- podatku leśnego
- cła
- podatku u źródła (w charakterze płatnika)

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

Spółka nie zidentyfikowała w 2022 roku żadnego schematu podatkowego w rozumieniu przepisów, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.

Informacje 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 (art. 27 c ust.2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT).

Spółka realizowała w roku podatkowym następującą transakcję, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tj. należności Spółki wynikające z transakcji realizowanych w ramach umowy Cash Poolingu.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 Ustawy o CIT (art. 27 c ust.2 pkt 3 lit. b 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.

6. Złożone wnioski

a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27 c ust.2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27 c ust.2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT).

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej o którym mowa w art. 42 a ustawy o VAT.

d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

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

7. Rozliczenia podatkowe 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 Ustawy o CIT na podstawie art. 23v ust.2 Ustawy o PIT oraz 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 na podstawie art. 23v ust.2 Ustawy o PIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.