

PGM Group Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY
ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 R.

NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Spis treści

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Spis treści | 2 |
| 1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji..... | 4 |
| 2. Wstęp..... | 5 |
| 3. Ogólne informacje..... | 6 |
| 4. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie | 6 |
| 5. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 7 |
| 6. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki..... | 7 |
| 7. Informacja 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej..... | 8 |
| 8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT..... | 8 |
| 9. Informacje o złożonych do organów podatkowych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych | 8 |
| 10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra | |

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej..... | 9 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|

1. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji

| | |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PGMG / Spółka / Podatnik | PGM Group Sp. z o.o. z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim, ul. J. Słowackiego 22a, 05-825 Grodzisk Mazowiecki wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000908098, REGON: 022185985, NIP: 8971790931 (podmiot zobowiązany do sporządzenia niniejszej informacji) |
| CIT | podatek dochodowy od osób prawnych |
| Grupa Elemental | PGM Group Sp. z o.o. i podmioty powiązane |
| Informacja | niniejszy dokument informujący o realizowanej strategii podatkowej |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| Ordynacja podatkowa | ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) |
| PCC | podatek od czynności cywilnoprawnych |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| Rok podatkowy | Rok podatkowy PGM Group Sp. z o.o. trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej |
| Ustawa o CIT | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r., poz. 2805 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.) |
| Ustawa o VAT | ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.) |
| VAT | podatek od towarów i usług |
| WHT | zryczałtowany podatek dochodowy tzw. podatek u źródła |

2. Wstęp

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2023 r.

Niniejszy dokument stanowi realizację ustawowego obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy. Informacja zaprezentowana poniżej uwzględnia charakter, rodzaj oraz rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

- 1) 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 KAS,
- 2) realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- 5) złożonych wnioskach 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,
 - 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 o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach 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 i na podstawie art.

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

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

3. Ogólne informacje

Spółka specjalizuje się w recyklingu katalizatorów metalowych oraz ceramicznych – zarówno samochodowych, jak i wykorzystywanych w zakładach przemysłu chemicznego i petrochemii (segment SAC – *spent automotive catalyst*).

Spółka przetwarza nabyte katalizatory ceramiczne w swoim zakładzie (wkłady ceramiczne są mielone do odpowiedniej frakcji) w celu uzyskania monolitu, który zawiera metale szlachetne PGM (*Platinum group metals*: platyna, pallad i rod.) Ponadto spółka handluje monolitem zebrany i przetworzony (z postaci katalizatora) przez inne podmioty.

Spółka sprzedaje monolit na rzecz kontrahentów – hut, które odzyskują zawarte w nim metale szlachetne.

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

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych w najbardziej istotnych z punktu widzenia działalności Spółki obszarach, wdrożone zostały odpowiednie procedury, w tym grupowa procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Wdrożone regulacje są na bieżąco aktualizowane w celu zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz dynamiką działalności biznesowej Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów prawa podatkowego w ramach akceptowalnych interpretacji prawnych. Jej celem jest przedstawienie pełnych, dokładnych i terminowych deklaracji podatkowych oraz zapłacenie prawidłowej kwoty podatków we właściwym czasie.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy). Spółka nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z prowadzoną działalnością gospodarczą lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych.

5. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami KAS, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu pomiędzy organem podatkowym a Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy KAS zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W Roku podatkowym Spółka nie współpracowała z organami KAS poprzez takie instrumenty jak: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP), instrumenty uregulowane w Dziale IIB Ordynacji podatkowej (umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe, audyt podatkowy) ani poprzez Porozumienie inwestycyjne (art. 20zs – art. 20zze Ordynacji podatkowej).

6. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki

W Roku podatkowym Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe.

Spółka w Roku podatkowym realizowała obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie m.in. podatku CIT, podatku PIT, podatku VAT oraz PCC.

Spółka nie składała żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- sprzedaż towarów;
- udzielenie pożyczek.

W relacjach z podmiotami powiązаными Spółka kierowała się zasadą ceny rynkowej i formułą *arm's length principle*.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Spółka w Roku podatkowym nie podjęła 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.

Jednocześnie, Spółka w Roku podatkowym nie planowała podjęcia 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.

9. Informacje o złożonych do organów podatkowych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych

Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Wnioski o wydanie indywidualnej interpretację przepisów prawa podatkowego

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Wnioski o wydanie wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.