

FAMET SPÓŁKA AKCYJNA

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2020
w Famet Spółka Akcyjna**

Kędzierzyn - Koźle, dnia 03.12 2021 r.

I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, zwana dalej: „ustawą o CIT”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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, 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,
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
 - 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 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po

zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020;
- **Famet, Spółka – Famet Spółka Akcyjna** z siedzibą w Kędzierzyn – Koźle przy ul. Szkolnej nr 15 A, (47-225 Kędzierzyn - Koźle), NIP: 7490005295, REGON: 004523580;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Famet S.A.;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w Famet S.A. w związku z realizacją strategii podatkowej.

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie ustawowego obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT.

IV. Informacje o Famet S.A.

1. Famet S.A. jest podmiotem, w którego ofercie znajdują się dostawa:
 - 1) komponentów do elektrowni wiatrowych,
 - 2) komponentów do maszyn elektrycznych, budowlanych, przeładunkowych,
 - 3) kondensatorów pary z turbin,
 - 4) wymienników ciepła,
 - 5) podgrzewaczy,
 - 6) reaktorów,
 - 7) aparatury kolumnowej,
 - 8) filtrów,
 - 9) zbiorników ciśnieniowych,
 - 10) rur żebrowanych,
 - 11) maszyn i urządzeń specjalistycznych,
 - 12) instalacji modułowych,
 - 13) usług montażowych.
2. Famet S.A. prowadzi działalność w następujących zakładach produkcyjnych:
 - 1) FAMED S.A. Zakład Produkcyjny nr 1 w Kędzierzynie-Koźlu. Produkcja komponentów elektrowni wiatrowych, komponentów do maszyn budowlanych

i przetadunkowych, komponentów do maszyn elektrycznych, rur żebrowanych, aparatury i urządzeń przemysłowych oraz usługi montażowe.

- 2) FAMET S.A. Zakład Produkcyjny nr 2 w Jędrzejowie. Produkcja komponentów do maszyn budowlanych, elektrycznych i generatorów, elementów turbin wiatrowych, osłon teleskopowych do obrabiarek, żaluzji i bloków łożyskowych. Usługi z zakresu obróbki mechanicznej.
- 3) FAMET S.A. Zakład Produkcyjny nr 3 w Kępnie. Produkcja aparatury i urządzeń przemysłowych - chłodziaczy i kondensatorów powietrznych, płaszczowo-rurowych wymienników ciepła, kondensatorów pary, podgrzewaczy regeneracyjnych, a także zbiorników ciśnieniowych, reaktorów, aparatury kolumnowej i zbiornikowej. Produkcja komponentów do maszyn budowlanych i przetadunkowych oraz do turbin wiatrowych.
- 4) FAMET S.A. Zakład Produkcyjny nr 4 w Opolu. Produkcja aparatury i urządzeń przemysłowych - wielkogabarytowych konstrukcji spawanych (w tym korpusów turbin i generatorów), płaszczowo-rurowych wymienników ciepła, kondensatorów pary, podgrzewaczy regeneracyjnych, aparatów kolumnowych i reaktorów chemicznych, zbiorników ciśnieniowych i filtrów gazu. Ponadto - elementów turbin wiatrowych, dźwigów i maszyn przetadunkowych.
- 5) FAMET S.A. Zakład Produkcyjny nr 5 w Anopolu. Produkcja komponentów do maszyn budowlanych, elektrycznych i generatorów oraz elementów turbin wiatrowych.

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Uwagi wstępne

Strategia podatkowa Famet S.A. jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Famet S.A. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Famet S.A., w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa Famet S.A. zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Famet S.A. Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki;
- 2) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę;
- 3) zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią gospodarczą Spółki;
- 4) staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym;
- 5) stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

2. Informacje o stosowanych przez Famet S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1 Informacje o stosowanych przez Famet S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w Famet S.A. zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Famet S.A. mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Famet S.A., opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Famet S.A. w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Famet S.A., w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Famet S.A. Procedur;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Famet S.A., w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Famet S.A. Procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Famet S.A. Procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Famet S.A. realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Famet S.A., w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych, podmiotów powiązanych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Famet S.A.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły w szczególności:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;

- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) podatków i opłat lokalnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Famet S.A. wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- 1) instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Spółce,
- 2) procedurę dotyczącą elektronicznego obiegu faktur,
- 3) procedurę dotyczącą obowiązku stosowania podzielonej płatności w transakcjach krajowych,
- 4) procedurę w zakresie zasad wystawiania faktur, duplikatów faktur,
- 5) instrukcję ewidencji i rozliczania podatku od towarów i usług VAT,
- 6) procedurę w sprawie zatwierdzania dowodów magazynowych RW i ZW, przepustek materiałowych oraz wystawiania faktur,
- 7) procedurę VIES, dotyczącą tzw. białej listy podatników, w zakresie JPK.

W ocenie Famet S.A. ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Famet S.A. działalności. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Famet S.A. do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Famet S.A. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2 Informacje o stosowanych przez Famet S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020 Famet S.A. nie stosowała dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Famet S.A. w 2020 r. wywiązywała się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaratoryjnych oraz informacyjnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez Famet S.A., a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Obowiązki podatkowe Famet S.A. w 2020 r. dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych,

podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, cła, podatku od nieruchomości, opłat lokalnych.

Na Famet S.A., jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Famet S.A. w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2020 r.

Famet S.A., w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Famet S.A. w ustawowym terminie składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Famet S.A., jak i o wysokości VAT naliczonego.

Famet S.A. jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Famet S.A. złożyła deklarację w sprawie podatku od nieruchomości oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

Jako pracodawca, Famet S.A. pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Famet S.A. w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz informacje PIT-11.

W 2020 r. Famet S.A. nie zidentyfikowała schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Famet S.A., w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Wartość transakcji ogółem ze wszystkimi podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT przekroczyła w Famet S.A. 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania za 2020 rok, natomiast wartość sumy transakcji z pojedynczym podmiotem powiązаныm nie przekroczyła w roku 2020 progu 5% sumy bilansowej.

Sprzedaż	"Plastmet" sp. z o.o	„Famet-Serwis” sp. z o.o.	„Famet Plus” sp. z o.o.	„Chemomet” sp. z o.o.	„Energomet” sp. z o.o.	„Bifamet” sp. z o.o.	Razem
Sprzedaż usług - naprawy reklamacyjne	0,00	41 773,81	13 771,20	89 141,50	67 017,80	0,00	211 704,31
Sprzedaż usług - obsługa biurowa	0,00	6 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	3 623,70	45 623,70
Sprzedaż usług - wynajem pokoi hotelowych	0,00	90,00	920,00	0,00	17 225,00	0,00	18 235,00
Sprzedaż usług - najem i dzierżawa	5 694,48	1 831,05	1 831,05	1 769,97	1 831,05	1 213,80	14 171,40
Sprzedaż usług - badanie i certyfikacje	0,00	0,00	5 670,00	0,00	9 900,00	0,00	15 570,00
Sprzedaż pozostałych usług	0,00	0,00	654,67	0,00	0,00	0,00	654,67
Sprzedaż materiałów	0,00	1 686,46	103 267,01	61 388,45	119 314,83	0,00	285 656,75
Razem	5 694,48	51 381,32	138 113,93	164 299,92	227 288,68	4 837,50	591 615,83

Zakupy	"Plastmet" sp. z o.o	„Famet- Serwis” sp. z o.o.	„Famet Plus” sp. z o.o.	„Chemomet” sp. z o.o.	„Energomet” sp. z o.o.	„Bifamet” sp. z o.o.	Razem
Zakup usług produkcyjnych	0,00	4 596 191,03	13 641 340,50	8 915 098,24	15 580 041,71	0,00	42 732 671,48
Zakup usług - naprawy reklamacyjne	0,00	0,00	0,00	0,00	1 926,60	0,00	1 926,60
Zakup materiałów	0,00	0,00	1 288,66	0,00	0,00	0,00	1 288,66
Razem	0,00	4 596 191,03	13 642 629,16	8 915 098,24	15 581 968,31	0,00	42 735 886,74

5. 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

W roku 2020 Famet S.A. nie dokonała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych przez Famet S.A. wnioskach

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

Famet S.A. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Famet S.A. złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący podatku od towarów i usług w zakresie rozpoznania eksportu towarów wg stawki podatku w wysokości 0%.

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

Famet S.A. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Famet S.A. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

7. 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

Famet S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.