INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZAKŁAD WYROBÓW METALOWYCH STRUMET SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ZA ROK 2021

SPIS TREŚCI

WYKAZ SKRÓTÓW 3
WSTĘP 4
1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE....4
2. KLUCZOWE ZAŁOŻENIA POLITYKI PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ 4
3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE....4
4. INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ 6
5. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ 6
6. INFORMACJE 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 6
7. 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 7
8. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB JEJ PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT 7
9. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ....7
10. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ 7
11. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT....7
12. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM....8
13. 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 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 8

WYKAZ SKRÓTÓW

„Strumet" lub „Spółka"	Zakład Wyrobów Metalowych Strumet Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Strumieniu przy Ul. Ks. Londzina 61, 43-246 Strumień, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000114586, NIP: 548-007-77-19
Rok Podatkowy	Okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zmianami)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zmianami)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zmianami)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zmianami)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zmianami)

WSTĘP

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez Zakład Wyrobów Metalowych Strumet Sp. z o.o. w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 został sporządzony i opublikowany na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT.

Celem niniejszego dokumentu jest przekazanie wymaganej przepisami informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółki z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności.

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka od ponad 25 lat specjalizuje się w projektowaniu i produkcji metalowych pojemników wielokrotnego użytku do transportu i magazynowania. Pojemniki wykorzystuje się w różnych branżach przemysłu a także w handlu, dystrybucji, usługach i rolnictwie. Praktycznie wszystkie pojemniki jakie Spółka produkuje są projektowane pod kątem indywidualnych wymagań klienta.

Spółka świadczy ponadto usługi cynkowania ogniowego i galwanicznego jak również zajmuje się przetwórstwem tworzyw sztucznych, w tym w szczególności wtryskiwaniem.

Spółka działa jako pojedynczy podmiot i nie jest częścią żadnej grupy kapitałowej.

2. KLUCZOWE ZAŁOŻENIA POLITYKI PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ

Podstawowym założeniem polityki podatkowej Spółki pozostaje prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich jej obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, a przede wszystkim uiszczanie należności podatkowych w wymaganym terminie oraz w wymaganej wysokości, w oparciu o rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych. Spółka w sposób transparentny przekazuje również organom podatkowym wszelkie informacje związane z jej rozliczeniami podatkowymi.

Spółka stara się maksymalnie ograniczać ryzyko podatkowe poprzez działania zgodne z literą prawa podatkowego oraz współpracę z renomowaną spółką doradztwa podatkowego.

3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła szereg działań, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki. Procesy te są mają przede wszystkim na celu zapewnienie:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów,
- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,

- ✓ właściwego gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej i/bądź w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- ✓ kalkuluje i rozlicza się miesięcznie z zaliczki na podatek dochodowy,
- ✓ kalkuluje i rozlicza się miesięcznie z tytułu podatku VAT,
- ✓ realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- ✓ realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób,
- ✓ realizuje obowiązki na gruncie podatków lokalnych oraz w razie potrzeby - akcyzy, cła i podatku od czynności cywilnoprawnych,
- ✓ z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

W ramach obowiązujących w Spółce procesów dokonywana jest m.in. okresowa (coroczna) weryfikacja ciążących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów dotyczących cen transferowych. W szczególności weryfikacji podlega kwestia ustalenia powiązań (w rozumieniu ustaw o podatkach dochodowych), istniejących między Spółką a kontrahentami oraz obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych w związku z zawieraniem transakcji kontrolowanych oraz potencjalnym przekroczeniem progu dokumentacyjnego.

W Strumet stosuje się dedykowane procedury związane z realizacją przez Spółkę jej obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić procedury w zakresie:

- ✓ obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. procedura MDR),
- ✓ księgowań,
- ✓ przygotowania rozliczeń podatkowych,
- ✓ rozliczania środków trwałych,
- ✓ regulowania zobowiązań,
- ✓ rozliczania podatku u źródła,
- ✓ rozliczeń podróży służbowych.

Procesy i procedury przyjmują bądź to formę spisaną bądź nie mają formy pisemnej ale odzwierciedlają w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka zatrudnia na stanowiskach związanych z obszarem podatków osoby o wysokich kwalifikacjach, niezbędnych do prawidłowego wykonywania obowiązków. Osoby te mają dostęp do portali o tematyce podatkowej i platform, na których odbywają się webinaria i szkolenia online, jak również biorą udział w szkoleniach organizowanych stacjonarnie. Pracownicy na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, objaśnieniach i interpretacjach podatkowych.

W sytuacjach, w których zachodzi taka potrzeba Spółka korzysta z pomocy renomowanych, zewnętrznych doradców podatkowych. Spółka podlega także pod obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego wykonywanego przez zewnętrzny, uprawniony do tego podmiot.

4. INFORMACJE O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

5. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

	RODZAJ PODATKU		INFORMACJA CZY SPÓŁKA UISZCZA PODATEK
PODATKI BEZPOŚREDNIE	CIT	PODATNIK	TAK
		PŁATNIK	TAK
	PIT	PODATNIK	NIE
		PŁATNIK	TAK
PODATKI POŚREDNIE	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK*
	CŁO		TAK (sporadycznie)
	PCC I OPŁATA SKARBOWA		TAK (sporadycznie)
PODATKI LOKALNE	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI		TAK
	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU		TAK
	PODATEK LEŚNY		NIE
	PODATEK ROLNY		NIE
* Spółka składa deklarację ale korzysta ze zwolnienia z podatku			

6. INFORMACJE 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

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej jedną informację o wykorzystanym schemacie podatkowym (MDR-3) dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

7. 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

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie dokonała jakiejkolwiek transakcji z podmiotem powiązanym, której wartość przekraczałaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

8. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB JEJ PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

9. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

10. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

11. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

12. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

W trakcie Roku Podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

13. 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 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 trakcie Roku Podatkowego Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków 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.