

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 ze zmianami),

Informacje ogólne

Nazwa firmy	Metalkas S.A.
Kraj	Polska
Miasto	Bydgoszcz
Ulica	Nowotoruńska 40
Kod pocztowy	85-840
Województwo	Kujawsko-pomorskie
Telefon	+ 48 52 3722747; +48 52 3490196

Spółka Metalkas S.A. została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy, w XIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000139093, w dniu 14.11.2002 r. jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 7.05.2021 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w przedmiocie przekształcenia Spółki w spółkę akcyjną. Przekształcenie zostało zarejestrowane w Sądzie Rejonowym w Bydgoszczy, w XIII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000903064.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą, której podstawowym przedmiotem jest 25.11.Z. produkcja konstrukcji metalowych i ich części.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych w formie miesięcznych zaliczek, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych jako płatnik, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, jest również podatnikiem podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, a także podatku od czynności cywilnoprawnych.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki 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 Spółki;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- stosuje Mechanizm Podzielonej Płatności, tam gdzie jest on wymagany.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom działu księgowości szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowości monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka subskrybuje newslettery podatkowe oraz korzysta z usług doradcy podatkowego i radcy prawnego.

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

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych, składa w miesięcznych okresach pliki JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub o jej zwrot;
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła;
- w ustawowych terminach płaci podatki lokalne;
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych;
- sporządza lokalną dokumentację podatkową;
- monitoruje występowanie schematów podatkowych.

W zakresie weryfikacji kontrahentów Spółka współpracuje wyłącznie z podmiotami umieszczonymi w posiadanej bazie kontrahentów, w której znajdują się jednostki, które pomyślnie przejdą weryfikację w KRS/CEIDG, GUS, VIES, na tzw. białej liście podatników VAT, w bazach/serwisach innych krajów. Ponadto, Spółka może dokonywać weryfikacji danych zawartych w rejestrach beneficjentów rzeczywistych. Celem weryfikacji transakcji w Spółce został wdrożony elektroniczny system zarządzania zakupami i obiegu dokumentów, obejmujący w szczególności weryfikacje:

- planowanych transakcji zakupowych – m.in. poprzez zdefiniowanie zasad akceptacji dla zgłaszanych zapotrzebowani zakupowych;
- dokumentów zakupowych (np. faktur, not obciążeniowych) – każdy dokument przechodzi określony proces akceptacji. Zasady autoryzacji są uzależnione m.in. od wartości dokumentu, np. niektóre dokumenty powyżej określonych progów wymagają akceptacji przez dodatkowe osoby;
- płatności – przed dokonaniem płatności przeprowadzana jest końcowa weryfikacja, m.in. pod kątem split-payment i tzw. białej listy podatników VAT.

Spółka dąży do współpracy z organami podatkowymi, kierując się zasadami otwartości i przejrzystości, w szczególności:

- (1) Spółka składa deklaracje, informacje i oświadczenia wymagane przepisami prawa podatkowego,
- (2) Spółka w sposób przejrzysty udostępnia organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi (w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów),
- (3) Spółka współpracuje z organami podatkowymi np. w toku ewentualnych kontroli lub czynności sprawdzających.

Ponadto:

- (1) w razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – Spółka dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych,
- (2) w przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – Spółka dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami prawa,
- (3) w przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie oceny konsekwencji podatkowych Spółki występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium RP w zakresie:

- (1) podatku dochodowego od osób prawnych (jako podatnik),
- (2) podatku od towarów i usług,
- (3) podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- (4) podatku od nieruchomości, środków transportowych oraz czynności cywilnoprawnych.

Oprócz powyższego w związku ze sprzedażą wysyłkową towarów na terytorium Niemiec, Holandii, Francji i Belgii Spółka rozliczała podatek VAT za pomocą procedury VAT OSS i dopełniła wszelkich wynikających z tego obowiązków.

Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą "Tax follows Business" - wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie potrzeby korzystamy z usług doradców zewnętrznych.

Obowiązki podatkowe w poszczególnych krajach, gdzie Spółka posiada jednostki powiązane są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych lokalnie pracowników lub konsultantów zewnętrznych. Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
Nie zawarto tego rodzaju form współpracy z organami KAS

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,
W 2021 roku spółka nie przekazała do KAS informacji o schematach podatkowych.

3) informacje o:

a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
W 2021 roku nie odnotowano tego rodzaju transakcji.

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,
Spółka nie planuje tego rodzaju działań w roku 2022 oraz nie wystąpiły one w 2021 roku.

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
Nie złożono takiego wniosku.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
Nie złożono takiego wniosku.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
Nie złożono takiego wniosku.

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, z późn. zm.),
Nie złożono takiego wniosku.

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

Spółka nie dokonywała żadnych transakcji z podmiotami wymienionymi z jurysdykcjami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową