

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
PROMET sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2021-31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce.....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych.....	3
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych.....	3
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	3-4
d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych	4
e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4-5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	6
2. 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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez „**PROMET**” sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406, z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **PROMET sp. z o.o.** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000095699**, nr **NIP: 8762178700**, nr **REGON: 871582192**, posiada siedzibę pod adresem **ul. Waryńskiego 32-36, 86-300 Grudziądz**.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w 2002 roku. W roku podatkowym 2021 wspólnikami Spółki byli:

- Pan Wojciech Stankiewicz (posiadający 50% udziałów w kapitale zakładowym),
- Pan Krzysztof Demby (posiadający 50% udziałów w kapitale zakładowym),

Przedmiot działalności Spółki obejmuje m.in.:

- sprzedaż hurtową wyrobów hutniczych

Przeważający przedmiot działalności - Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana – PKD 46.90.Z

Przedmiot działalności Spółki, według kodów PKD, ujawniony w KRS, kształtuje się następująco:

Produkcja opakowań drewnianych – PKD 16.24.Z

Produkcja surówki, żelazostopów, żeliwa i stali oraz wyrobów hutniczych – PKD 24.10.Z

Produkcja rur, przewodów, kształtowników zamkniętych i łączników, ze stali
– PKD 24.20.Z

Produkcja prętów ciągnionych na zimno – PKD 24.31.Z

Produkcja wyrobów płaskich walcowanych na zimno – PKD 24.32.Z

Produkcja wyrobów formowanych na zimno – PKD 24.33.Z

Produkcja drutu – PKD 24.34.Z.

Produkcja konstrukcji metalowych i ich części – PKD 25.11.Z

Produkcja metalowych elementów stolarki budowlanej – PKD 25.12.Z

Produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych – PKD 25.29.Z

Obróbka metali nakładanie powłok na metale – PKD 25.61.Z

Obróbka mechaniczna elementów metalowych – PKD 25.62.Z

Produkcja pojemników metalowych – PKD 25.91.Z

Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana
- PKD 25.99.Z

Produkcja przemysłowych urządzeń chłodniczych i wentylacyjnych – PKD 28.25.Z

Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych – PKD 33.11.Z

Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
- PKD 41.20.Z

Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane – PKD 42.99.Z

Wykonywanie instalacji wodno- kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych
- PKD 43.22.Z

Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane – PKD 43.99.Z

Wykonywanie konstrukcji i pokryć dachowych – PKD 43.91.Z

Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego – PKD 46.73.Z

sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego – PKD 46.74.Z

Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu – PKD 46.77.Z

Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana – PKD 46.90.Z

Transport drogowy towarów – PKD 49.41.Z

Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów – PKD 52.10.B

Przeładunek towarów w portach morskich – PKD 52.24.A

Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- PKD 70.22.Z

Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi – PKD 68.20.Z

Wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
- PKD 77.12.Z

Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane – PKD 77.39.Z

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych, w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka kieruje się zasadą niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, monitorowania i implementowania zmian w przepisach podatkowych, rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych). Spółka korzysta z materiałów i biuletynów zewnętrznych podmiotów, zajmujących się gromadzeniem wiedzy na temat przepisów podatkowych, rachunkowych oraz Kadrowo-płacowych.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych – a w przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych podatków Spółka dba o skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Powyższe cele podatkowej strategii Spółki są realizowane poprzez określenie:

- (a) zakresu zaangażowania Zarządu PROMET sp. z o.o. w procesy podatkowe,
- (b) podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,
- (c) mechanizmów reakcji na ryzyko podatkowe i instrumentów ograniczenia tych ryzyk, jak też procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

1) Czynności w zakresie ogólnego nadzoru nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wykonuje Zarząd .

2) Koordynacja i zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do obowiązków Głównego Księgowego Spółki , który swoje obowiązki wykonują w konsultacji z pracownikami Działu Księgowego oraz Działu Kadr i Płac Spółki.

3) Realizacja określonych zadań związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych została powierzona pracownikom poszczególnym działów, które funkcjonują w strukturze Spółki. W realizację obowiązków podatkowych w Spółce zaangażowane są następujące Działy:

a. Dział Księgowo-Płacowo-Kadrowy

odpowiedzialny za realizację obowiązków Spółki jako płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych (odpowiedzialny m.in. za sporządzenie takich deklaracji jak: PIT- 11, PIT-4R, PIT-8AR) oraz

b. Dział Fakturowania – odpowiedzialny za prawidłową weryfikację kontrahentów Spółki oraz prawidłowy sposób fakturowania zgodnie z przepisami podatkowymi

c. Dział Handlu – np. poprzez wprowadzania nowych kontrahentów do systemu operacyjnego Spółki, gdzie następuje ich weryfikacja.

4) Główny Księgowy (a w razie jego nieobecności – jego Zastępca) odpowiada za kalkulację podatkową, sporządzenie deklaracji podatkowych na właściwym urzędowym formularzu i złożenie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz archiwizację kopii złożonych deklaracji.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej na serwerze Spółki oraz dysku zewnętrznym.

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

– płaci zaliczki na podatek dochodowy,

– płaci podatek VAT,

– 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.

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie niespisanych, praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych oraz procedury biznesowe pozostające w zgodzie z istniejącymi obowiązkami podatkowymi:

Procedurę w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,

Zasady postępowania w zakresie weryfikacji kontrahentów,

Zasady postępowania z fakturami, obiegu dokumentów (zasady wystawiania i przyjmowania faktur),

Politykę rachunkowości,

Regulamin wynagradzania

Ponadto Spółka korzysta z systemu finansowo- księgowego, który został dostosowany do potrzeb Spółki, jest na bieżąco aktualizowany i wyposażony w procedury w zakresie księgowania, które nie tylko umożliwiają księgowanie schematami księgowymi, ale również dzięki nim następuje przyporządkowanie danej transakcji do odpowiednich ewidencji podatkowych, np. w podatku VAT.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług
- podatku od nieruchomości
- podatku od środków transportowych.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu wypłacanych wynagrodzeń.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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.

Przedsiębiorstwo Wyrobów Stalowych sp.z o.o.- kraj siedziby Polska – powiązanie osobowe

PWS Sp. z o.o. - transakcja towarowa - sprzedaż towary handlowe

PWS Sp. z o.o. - transakcja usługowa - sprzedaż usługa dzierżawy

PWS Sp. z o.o. - transakcja towarowa - nabycie towary handlowe

2. 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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie podejmowała i nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.