

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Metkom spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

za rok podatkowy trwający od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Data publikacji: grudzień 2023 r.

Spis treści:

1. Wykaz skrótów	3
2. Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej	3
3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	4
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
5. Informacje na temat realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz o schematach podatkowych	6
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	7
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:	8
8.1. Ogólnej interpretacji podatkowej	8
8.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego	8
8.3. Wiążącej informacji stawkowej	8
8.4. Wiążącej informacji akcyzowej	8
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

1. Wykaz skrótów

Spółka, Metkom Sp z o.o.	Metkom Sp z o.o. z siedzibą: Pustynia 31A, 39-200 Dębica wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie. XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem <i>KRS 0000232565</i> , NIP: 5170140547, REGON: 180048843
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa z późn. Zmianami
Ustawa CIT	Ustawa z dnia z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późn. Zmianami
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług z późn. Zmianami
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym z późn. zmianami

2. Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Metkom Sp z o.o. (zwana dalej Spółką) informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie przez Spółkę obowiązku podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej wynikające z art. 27 c. ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 ze zmianami).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Dane zaprezentowane w informacji o realizacji strategii podatkowej w przekonaniu Spółki są zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub technologiczną.

3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„1) informacje o stosowanych przez podatnika:

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie posiadała spisanych wewnętrznych procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka posiada Politykę rachunkowości zgodnie, z którą dokonuje zapisów księgowych zdarzeń gospodarczych.

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, dokłada wszelkich starań oraz dochowuje należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowych rozliczeń podatkowych. Deklaracje, informacje oraz rozliczenia podatkowe w pełni odzwierciedlają działalność gospodarczą jednostki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokonuje rozliczeń związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych zgodnie z zapisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.).

Spółka jest również płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z zapisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.). W celu dopełnienia obowiązków dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu Spółka sporządza deklaracje oraz terminowo reguluje zobowiązania podatkowe.

W celu zachowania należytej staranności pracownicy Spółki weryfikują okresowo wpis kontrahentów w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG), jeżeli tego typu rejestracja jest wymagana. Regularnie weryfikowane jest również czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Kontrahenci pochodzących z Unii Europejskiej dodatkowo weryfikowani są w wyszukiwarce VIES. Dodatkowo kontrahenci weryfikowani są w Centralnym Rejestrze Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR) w celu ustalenia rzeczywistego beneficjenta należności.

Regulując zobowiązania wobec kontrahentów, w sytuacjach tego wymagających pracownicy stosują Mechanizm Podzielonej Płatności.

Spółka prowadzi zakup złomu od osób fizycznych, w związku z tym jest zobowiązana do składania terminowych deklaracji PCC oraz regulowania zobowiązań z tego tytułu. Jednostka gospodarcza dokonuje transakcji wewnątrzspółnotowych w związku tym regularnie kompletuje niezbędne dokumenty, określone w art. 42 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.). Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają pracownikom dostęp do szkoleń w celu aktualizacji i poszerzenia wiedzy z zakresu prawa podatkowego.

Jednostka unika podejmowania ryzyka podatkowego oraz jego sztucznego kreowania. Decyzje, które podejmuje mają na celu zminimalizowanie zagrożeń wewnętrznych, jak i zewnętrznych. Transakcje gospodarcze nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowej. Zarząd Spółki jako organ odpowiedzialny odpowiedzialny za działania jednostki czuwa nad prawidłowym funkcjonowaniem i stosowaniem wdrożonych procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji

Skarbowej Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„1) informacje o stosowanych przez podatnika:

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W roku podatkowym 2022 spółka nie nawiązywała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie była stroną Umowy o Współdziałanie o której mowa w art. 20s §1 Ordynacji podatkowej ani nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

5. Informacje na temat realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz o schematach podatkowych

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„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 objaśnienie pojęć rozdziału § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe oraz reguluje zobowiązania z tego tytułu. W roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja Spółka realizowała obowiązki podatkowe wynikające z:

- *ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.),*
- *ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.),*
- *ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.),*
- *ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.) (tj. podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu).*

W roku 2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 3 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„3) informacje o: transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a objaśnienie pojęć rozdziału 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

W okresie, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka dokonywała transakcji z podmiotem powiązаныm posiadającyymi siedzibę na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Poniższe tabele prezentują rodzaj transakcji z podmiotem powiązаныm:

<i>Charakter transakcji</i>	<i>Nazwa podmiotu</i>
<i>Sprzedaż hurtowa towarów</i>	<i>Metkom Grędysa Sp z o.o.</i>

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 3 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„3) informacje o:

b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a objaśnienie pojęć rozdziału ust. 1 pkt 4”

W 2022 roku Spółka nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych.

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

8.1. Ogólnej interpretacji podatkowej **Podstawa prawna:**

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a tryb wydawania interpretacji ogólnych prawa podatkowego § 1 Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła przedmiotowego wniosku.

8.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego **Podstawa prawna:**

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

8.3. Wiążącej informacji stawkowej **Podstawa prawna:**

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. c) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a wiążąca informacja stawkowa (WIS) ustawy o podatku od towarów i usług”

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

8.4. Wiążącej informacji akcyzowej

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 4 lit. d) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d wiążąca informacja akcyzowa (WIA) ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)”

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła takiego wniosku.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna:

Art. 27c ust. 2 pkt. 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

„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 rozporządzenie w sprawie oceny warunków transakcji, określania dochodów lub strat i eliminowania podwójnego opodatkowania 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 objaśnienie pojęć rozdziału § 10 Ordynacji podatkowej”

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.