

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
W ZAKŁADY METALOWE „POSTĘP” ZA ROK
PODATKOWY 2023**

Gliwice, 10 grudnia 2024 r.

Spis treści

I.	WSTĘP.....	3
II.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023 r.	3
	1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
	2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
	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	5
	4. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	5
	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	5
	6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	5
	7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	6
	8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
	9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie o 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.119).....	6
	10. 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.....	6

I. WSTĘP

W związku z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, który przewiduje obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej w Zakłady Metalowe „Postęp” S.A. z siedzibą w Gliwicach przy ul. Leona Wyczółkowskiego 16, wpisaną do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000036252, postępującą się numerem REGON: 27342977000000 oraz NIP: 648-204-49-20, o kapitale zakładowym 1 700 000,00 zł (dalej – „Spółka”) niniejszym przedstawiamy informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę oraz z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023 r.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała politykę podatkową zgodnie z zasadami i procedurami, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesach kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółki oraz oceny konsekwencji podatkowych realizowanych transakcji, a także wszelkich innych obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- 3) podatku od towarów i usług (VAT),
- 4) podatku od nieruchomości.

Wszelkie działania Spółki podejmowane są po uprzednim określeniu skutków podatkowych tych działań.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosuje następujące zasady:

- 1) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz przejrzystość prowadzonych działań,
- 2) uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
- 3) wypełnianie obowiązków dokumentacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 4) składanie wszystkich wymaganych deklaracji i terminowe płacenie podatków,
- 5) brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- 6) korzystanie wyłącznie z dostępnych na podstawie obowiązujących przepisów ulg i zwolnień podatkowych,
- 7) transakcje z podmiotami powiązаныmi odbywają się na zasadzie ceny rynkowej i są opisane w dokumentacji cen transferowych sporządzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 8) brak współpracy z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka wypełnia powyższe zasady poprzez:

- 1) zapewnienie dla celów kalkulacji zobowiązań podatkowych, kompletności i prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych Spółki operacji gospodarczych i zobowiązanie zatrudnionych osób lub usługodawców do podejmowania działań koniecznych w tym zakresie,
- 2) zapewnienie zgodności operacji gospodarczych z nowymi przepisami prawa i zarządzanie odpowiednimi funkcjami podatkowymi,
- 3) przekazywane prawidłowych danych i dokumentów (umów cywilnoprawnych, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych), które mają wpływ na wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych,
- 4) zapewnienie weryfikacji przez zewnętrzne firmy doradztwa podatkowego w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych,
- 5) zapewnienie mechanizmów efektywnej kontroli nad procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółki.

Przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentami sprawdzane są dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Systemy informatyczne stosowane przez Spółkę oraz wewnętrzne procesy zarządzania podatkami zapewniają przestrzeganie przepisów podatkowych.

Obieg dokumentów księgowych odbywa się z wykorzystaniem systemu informatycznego na podstawie wewnętrznych procedur, które regulują zasady rejestracji dokumentów, akceptacji merytorycznej, akceptacji Zarządu oraz weryfikacji księgowej.

Osoby zatrudnione lub współpracujące ze Spółką biorące udział w procesie obiegu dokumentów księgowych dokonują odpowiedniej kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej (w odniesieniu do przepisów ustawy o rachunkowości, Zasad (polityki) rachunkowości w Spółce, przepisów podatkowych, bazy kontrahentów w systemie finansowo – księgowym oraz systemu finansowo – księgowego) oraz zatwierdzenia dokumentów księgowych, zgodnie z obowiązującymi ścieżkami zatwierzeń na podstawie obowiązujących wewnętrznych procedur obiegu dokumentów.

Zarząd, osoby zatrudnione przez Spółkę w obszarze działalności operacyjnej oraz osoby zajmujące się kalkulacją zobowiązań podatkowych Spółki na każdym etapie procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych przekazują sobie nawzajem informacje niezbędne do prawidłowego przebiegu procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i oceny skutków podatkowych podejmowanych działań.

Kwestie budzące wątpliwości interpretacyjne podlegają regularnej weryfikacji i są analizowane przy użyciu odpowiednich środków. Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników Spółki lub zadania w tym zakresie są powierzane profesjonalnym i wykwalifikowanym podmiotom. Zapewniają oni stosowanie i przestrzeganie przepisów prawa, m.in. poprzez ciągłe pozyskiwanie i poszerzanie wiedzy na temat aktualnych przepisów prawa podatkowego. Spółka w zakresie tym korzysta z usług zewnętrznych firm doradztwa podatkowego.

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

W ramach realizacji strategii podatkowej Spółka utrzymuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej relacje oparte na zaufaniu i transparentności. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

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

Spółka realizowała obowiązki podatkowe w 2023 r. w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- 3) podatku od towarów i usług (VAT),
- 4) podatku od nieruchomości.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w 2023 r.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych oraz nie posiada zaległości 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w roku podatkowym 2023 zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% wskazanej sumy bilansowej aktywów, w zakresie:

- zakupu materiałów do produkcji
- sprzedaży wyrobów
- otrzymania pożyczki

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

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w 2023 r., mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w 2023 r.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług w 2023 r.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie o 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.119)

Spółka nie składała wniosków o wydanie o 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.119) w 2023 r.

10. 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

W 2023 r. Spółka 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.

Zarząd Zakładów Metalowych „Postęp” S.A.