

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

**ZA ROK 2022**



## 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 2651 ze zmianami)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zmianami)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zmianami)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zmianami)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz. 143 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 SPÓLCE

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 SPÓLKĘ

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 SPÓLKĘ 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 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),
- ✓ księgowania,
- ✓ przygotowania rozliczeń podatkowych,
- ✓ rozliczania środków trwałych,
- ✓ regulowania zobowiązań,
- ✓ rozliczania podatku u źródła,
- ✓ rozliczeń podróży służbowych.

Procesy i procedury przyjmują bądź to formę spisana 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 zewnętrznego, uprawnionego do tego podmiot.

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

Spółka nie wniosowała 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 SZEFWI 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 TRANSAKCYJACH 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 powiązonym, 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 dokonała rozliczeń podatkowych na następujących terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową:

Lp.	Terytorium lub kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową	Rozliczenie podatkowe z tytułu	Kwota transakcji
1.	Hong Kong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	zakup towarów	2 983,90 PLN

Poza transakcją wskazaną powyżej Spółka w trakcie Roku Podatkowego nie dokonywała innych 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.