Stalowa Wola, 22 grudnia 2021 roku

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

EUROMETAL S.A.

z siedzibą w Stalowej Woli

wprowadzona uchwałą Zarządu nr 1/12/2021

Definicje:

Spółka – EUROMETAL Spółka Akcyjna z siedzibą w Stalowej Woli 37-450 przy ul. Mościckiego 8

NIP 8652230687.

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 rok poz. 1406);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 rok poz. 685);

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 rok poz. 722 i 1747);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 rok poz. 1325);

Strategia – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

– ten sam inny podmiot lub

– małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Znaczący wpływ – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:

- udziałów w kapitale lub

- praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
- udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

Interpretacja przepisów prawa podatkowego - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.

Rok podatkowy – okres rozliczeniowy kończący się 31.12.2020 roku.

1. Cel Strategii

Celem wprowadzenia Strategii jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia:

- Wskazuje długoterminowa cele podatkowe Spółki;
- Określa wizję i misję podatkową Spółki;
- Definiuje ryzyka podatkowe:
- Jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki;
- Oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach „*compliance*" obowiązujących w Spółce;
- Nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.1 Długoterminowa cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie:

- PKD 24.42.B – produkcja wyrobów z aluminium i stopów aluminium

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka nie stosuje metod mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;

- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;

- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;

- Wiążących informacji stawkowych;

- Wiążących informacji akcyzowych;

- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

1.2 Wizja i misja podatkowa Spółki

Wizja podatkowa

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Misja podatkowa

Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako wkład własny w rozwój społeczeństwa, powiększanie zasobów publicznych materialnych i niematerialnych Rzeczpospolitej Polskiej i Unii Europejskiej.

1.3 Ryzyka podatkowe

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji profili aluminiowych, detali aluminiowych oraz taśm aluminiowych ze stopów aluminium.

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujący podatków:

- Podatku CIT
- Podatku VAT
- Podatku PIT
- Podatku gruntowego i od nieruchomości
- Ceł.

Ryzyka podatkowe na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

  Spółka zawiera transakcje z Podmiotem powiązanym osobowo, w szczególności transakcje dotyczą sprzedaży i zakupu złomu z aluminium i wyrobów z aluminium.

  Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka sporządziła dokumentację podatkową za rok 2020 ze względu na przekroczenie limitów wartości transakcji jednorodnych o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT.

  W celu minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowych charakter transakcji zawieranych z Podmiotem powiązanym osobowo w każdym zakresie:

- Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

  W ramach działalności Spółka zakupuje od podmiotu powiązanego osobowo materiały do własnej produkcji.

- Obowiązku rozliczenia tzw. podatku u źródła o którym mowa w art. 21 Ustawy CIT. Spółka dokonuje niewielkich zakupów usług od podmiotów, które posiadają siedzibę poza granicami kraju. Zakres usług obejmuje usługi niematerialne od których odprowadza ten podatek.

2. Zakres Strategii

Strategia określa:

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z ewentualną informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.
4. Informacje o transakcjach z Podmiotem powiązanym osobowo, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotu powiązanego.
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.
7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji podatkowej.
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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.

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

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka wdrożyła następujące procedury:

- Procedura w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania zakupów

Właściwe dokumentowanie zakupu towarów i usług ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia ewentualnych, negatywnych skutków podatkowych dla podmiotu, który dokonuje zakupu. Brak odpowiednich dowodów zakupu może doprowadzić do:

- zakwestionowania wydatku jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie Ustawy CIT oraz

- odmowy prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT na podstawie przepisów o Ustawy VAT.

Celem procedury jest minimalizacja wskazanych wyżej ryzyk w transakcjach zakupu realizowanych przez Spółkę.

- Procedura w zakresie wystawianie faktur

Celem procedury jest zapewnienie zgodności dokumentowania transakcji sprzedaży z przepisami rachunkowymi oraz podatkowymi w szczególności z Ustawą VAT. Procedura ma zastosowanie do wszystkich pracowników Spółki w szczególności do osób uczestniczących w procedurach sprzedażowych oraz procedurach zaliczkowych. Procedura obejmuje dokumentowanie transakcji sprzedaży realizowanych przez Spółkę tj. dokumentowanie dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju. Procedura nie ma zastosowania do transakcji nietypowych, które nie są przedmiotem podstawowej działalności Spółki. Procedura nie ma zastosowania do:

- dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju oraz

- dostawy towarów oraz świadczenia usług w przypadku gdy nabywcą jest podmiot nie posiadający siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej lub miejsca zamieszkania na terytorium Polski.

- Procedura w zakresie wydatków na cele promocyjno – marketingowe

Celem procedury jest zapewnienie prawidłowego rozliczania przez Spółkę wydatków na gruncie Podatku CIT w szczególności bezpieczeństwo rozpoznania kosztów uzyskania przychodu. Procedura zawiera wytyczne w zakresie minimalizacji ryzyka kwalifikacji kosztów jako kosztów reprezentacji (nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu) oraz obowiązków przypisywania przychodów beneficjentom na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych. Procedura obejmuje ponoszenie przez Spółkę wydatków związanych z:

- Organizacją eventów.
- Ponoszeniem kosztów spotkań z kontrahentami lub klientami.
- Przekazywaniem darmowych próbek i prezentów potencjalnym klientom.
- Ponoszeniem kosztów usług reklamowych np. umieszczania szyldów reklamowych.
- Zawieranymi umowami sponsoringu.

- Procedura w zakresie zachowania należytej staranności w podatku VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Zasadą jest, iż podatnikowi podatku VAT, który wykorzystuje zakupione towary i usługi w prowadzeniu opodatkowanej działalności gospodarczej, przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT. Przepisy podatkowe przewidują jednak sytuacje w których podatnik nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT m.in. w przypadku gdy podatnik wiedział lub mógł wiedzieć o tym, że transakcja odbywa się z nadużyciem prawa podatkowego lub jest elementem oszustwa podatkowego w zakresie podatku VAT. Organy podatkowe w takich przypadkach mogą odmówić podatnikowi prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT, gdy zaistnieją udokumentowane przesłanki wskazujące, iż transakcja została przeprowadzona w związku z popełnieniem, również przez inny podmiot, oszustwa lub nadużycia podatkowego (występują czynności fikcyjne, pozorne lub nielegalne). W takiej sytuacji podatnikowi odmawia się prawa do odliczenia podatku VAT, a osoby odpowiedzialne zostają pociągnięte do odpowiedzialności karnej skarbowej. W celu zachowania prawa do odliczenia podatku VAT, nabywca towarów lub usług powinien dochować tzw. należytej staranności podczas podejmowania decyzji o zakupie. W szczególności dotyczy to sposobu wyboru dostawcy w tym sprawdzenia wiarygodności dostawcy oraz warunków zawieranej transakcji. Oznacza to, że podatnik w każdym przypadku powinien podjąć działania, których racjonalnie można by od niego oczekiwać aby upewnić się, że transakcja nie ma na celu oszustwa podatkowego lub nie stanowi nadużycia w zakresie podatku VAT. Gwarancją zachowania należytej staranności a tym samym minimalizacji ryzyka w zakresie kwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT z faktur zakupowych jest wprowadzenie oraz stosowanie odpowiedniej procedury zachowania należytej staranności przy dokonywaniu zakupów. Celem procedury jest zagwarantowanie Spółce prawa do odliczenia podatku VAT na podstawie faktur zakupowych.

- Procedura w zakresie transakcji wewnątrzwspólnotowych

Dokument określa zasady obiegu dokumentów w zakresie rozliczeń transakcji wewnątrzwspólnotowych w tym wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów i wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów oraz importu usług pod kątem zapewnienia neutralnego rozliczenia podatku VAT. Procedura ma zastosowanie do wszystkich pracowników Spółki uczestniczących w transakcjach wewnątrzwspólnotowych oraz imporcie usług. Procedura nie ma zastosowania do transakcji polegających na dostawie towarów oraz świadczeniu usług na rzecz pomiotu mającego siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju oraz zakupie towarów i usług od pomiotu mającego siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium kraju.

- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych (MDR)

Celem wprowadzenia procedury jest ustalenie zasad i czynności pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków informacyjnych spoczywających na Spółce zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych. Procedura pozwala m.in. określić zakres odpowiedzialności z tytułu obowiązku raportowania Schematów podatkowych, wskazać osoby zaangażowane w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących Schematów podatkowych oraz gwarantuje prawidłowe wykonanie obowiązków informacyjnych Spółki występującej w roli korzystającego, promotora lub wspomagającego.

- Procedura obiegu i kontroli dokumentów

  Obieg i kontrola dokumentów zostały opisane w Polityce rachunkowości. Procedura ma na celu prawidłowy i terminowy obieg dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych niezbędnych do ich zaksięgowania i zapewnienia terminowego rozliczenia podatków.

- Procedura dotycząca składania deklaracji podatkowych oraz płatności w podatku dochodowym od osób prawnych

  Spółka składa Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT 8) w terminie do 31 marca danego roku za rok poprzedni. Ponadto do CIT 8 są załączane następujące formularze: CIT 8S, CIT 8/0, CIT ST.

  W trakcie Roku podatkowego Spółka jest zobowiązana do ustalania miesięcznych zaliczek na podatek, który jest płatny do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

- Procedura dotycząca składania deklaracji podatkowych oraz płatności w podatku VAT -JPK

  Spółka sporządza miesięczne zestawienia JPK celem ustalenia wysokości podatku od towarów i usług (VAT). Spółka w terminie do 25 każdego miesiąca przekazuje podatek od towarów i usług za miesiąc poprzedni. Sporządzanie korekt do JPK w oparciu o korekty własnych faktur oraz korekt faktur obcych sporządza się niezwłocznie po otrzymaniu tych dokumentów.

- Procedura dotycząca składania deklaracji podatkowych oraz płatności w podatku od nieruchomości

  Spółka sporządza Deklaracje na podatek od nieruchomości (DN-1) do dnia 31 stycznia każdego roku za dany rok podatkowy. W terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności powodujących zmianę wysokości podatku sporządza korektę deklaracji. Deklaracje na podatek od nieruchomości są składane do wójta (burmistrza, prezydenta miasta), właściwego ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania (tj. gruntów, budynków i budowli). Płatność podatku odbywa się do dnia 15 każdego miesiąca za dany miesiąc , w wysokości 1/12 ustalonego rocznego podatku.

- Procedura dotycząca składania deklaracji podatkowych oraz płatności w podatku od czynności cywilnoprawnych

  W ciągu Roku podatkowego Spółka nie dokonywała żadnych transakcji cywilnoprawnych rodzących obowiązek uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych.

- Procedura dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków płatnika na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych

  Spółka w terminie do 20 każdego miesiąca uiszcza zaliczkę na podatek do US od wypłat dokonanych na rzecz osób fizycznych, w poprzednim miesiącu. W terminie do 31stycznia następnego roku Spółka sporządza Deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R). W tym samym terminie sporządza Deklarację o zryczałtowanym podarku dochodowym (PIT-8AR).

  Ponadto na płatniku tego podatku spoczywa obowiązek sporządzenia Informacji o przychodach z innych źródeł oraz dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT 11) i przesłanie do podatnika w terminie do 28 lutego oraz do US w terminie do 31 stycznia, roku następnego.

- Procedura ograniczająca ryzyko odpowiedzialności karnej skarbowej

  Ryzyko odpowiedzialności karnej skarbowej dotyczy nie tylko zamierzonych oszustw podatkowych, lecz także, przykładowo, typowych błędów w deklaracjach, niewłaściwej kwalifikacji zdarzeń gospodarczych, niepobrania podatku mimo obowiązku płatniczego czy błędów w sporządzaniu sprawozdań finansowych.

  Celem zminimalizowania bądź wykluczenia ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej jest przestrzeganie obowiązujących w Spółce zasad. Obowiązki te spoczywają na głównym księgowym, pracownikach działu księgowości, ale przede wszystkim na Zarządzie Spółki.

  Za prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada oprócz Głównego Księgowego i Zarządu, również Rada Nadzorcza.

- Procedura dotycząca rozliczeń z tytułu podatku u źródła na podstawie przepisów Ustawy CIT.

  W przypadku tego podatku istnieje obowiązek jego pobrania i potrącenia z zapłaty za niektóre usługi niematerialne wykonane przez podmioty zagraniczne. Wysokość podatku wynosi 10% lub 20% w zależności od rodzaju usług świadczonych dla Spółki. Przepisy stosuje się z uwzględnieniem umów w sprawie zapobieżenia podwójnemu opodatkowaniu, których stroną jest Rzeczpospolita Polska.

2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy w 2020 r.

2.3 Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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.

W roku podatkowy Spółka nie miała obowiązku podatkowego w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych.

2.3.1 Obowiązki podatkowe Spółki:

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych;
- Składania Zeznania o wysokości osiągniętego dochodu i należnego podatku dochodowego od osób prawnych;
- Sporządzania plików JPK V_7;
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika;
- Potrącania podatku u źródła na podstawie art. 21 Ustawy CIT oraz składania informacji IFT 2;
- Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości;
- Sporządzania deklaracji celnych, dokonywanie obliczeń i opłacenie należności celnych w UE od importu towaru i surowca.

2.3.2 Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W Roku podatkowym nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

2.4 Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, 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 roku podatkowym Spółka zrealizowała transakcje z Podmiotem powiązanym osobowo, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Wartość transakcji sprzedaży wyniosła 46.554.581,76 zł, zaś transakcje zakupowe zrealizowano w wysokości 80.625.902,48 zł. W celu minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowych charakter transakcji zawieranych z Podmiotem powiązanym osobowo w każdym zakresie:

- Podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)

  W ramach działalności Spółka zakupuje od podmiotu powiązanego osobowo materiały do własnej produkcji.

2.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotu powiązanego osobowo.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 Roku podatkowym 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.

3. Dane podatkowe Spółki dotyczące Roku podatkowego 2020.

3.1 Dane podatkowe Spółki w zakresie Podatku CIT w zł

• Osiągnięty przychód podatkowy	513.175.482,50
• Poniesione koszty uzyskania przychodu	487.463.449,67
• Dochód /lub strata podatkowa/	25.712.032,83
• Dochód wolny	25.359.294,32
• Podstawa opodatkowania	352.739
• Kwota podatku	67.020

3.2 Dane podatkowe Spółki w zakresie Podatku VAT w zł

• Podatek należny za 2020 r	100.433.950
• Podatek naliczony za 2020 r.	100.593.941
• Kwota zapłaconego podatku za 2020 r.	1.815.002

3.3 Dane podatkowe Spółki w zakresie podatku od nieruchomości w zł

• Podstawa opodatkowania gruntów	157.540,45
- kwota podatku należnego oraz kwota podatku zapłaconego	120.831,75
• Podstawa opodatkowania budynków	62.398,32
- kwota podatku należnego oraz kwota podatku zapłaconego	1.308.876,01
• Podstawa opodatkowania budowli	3.515.293
- kwota podatku należnego i kwota podatku	70.305,86
• Ogółem podatek należny i zapłacony (zaokrągl.)	1.500.014

3.4 Dane podatkowe Spółki w zakresie podatku od osób fizycznych

Potrącony podatek za 2020 r. wynosił 1.076.110 zł i w całości został odprowadzony do US.

4. Ośrodek decyzyjny w sprawach podatkowych

Rozliczenia podatkowe Spółki realizowane są zgodnie z procedurami określonymi w pkt 2 Strategii. Procedury określają m.in.:

- Sposób podejmowania decyzji w sprawach podatkowych;
- Osoby odpowiedzialne za podejmowanie decyzji podatkowych;
- Zakres odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji podatkowych.

Prezes Zarządu
EUROMETAL S.A.
.....
mgr inż. Magdalena Śliwakowska
Podpis

EUROMETAL S.A.
ul. I. Mościckiego 8
37-450 Stalowa Wola
IDS: 831202750 NIP: 8652230687
BDO: 000002214