

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
"Metalurgia" Spółka Akcyjna**

Rok podatkowy 01.01.2021- 31.12.2021.



Spis treści:

1.	Wykaz skrótów.....	3
2.	Wstęp i podstawa prawna.....	4
3.	Elementy szczegółowe informacji.....	5
3.1.	Ogólne informacje o podatniku.....	5
3.1.1.	Charakterystyka i struktura właścicielska Grupy, do której należy Metalurgia	5
3.1.2.	Charakterystyka i przedmiot działalności Metalurgii	7
3.2.	Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach.....	9
3.3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	11
3.4.	Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR	11
3.5.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	12
3.6.	Restrukturyzacje.....	13
3.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach.....	13
3.7.1.	Ogólne interpretacje podatkowe	13
3.7.2.	Indywidualne interpretacje podatkowe	13
3.7.3.	Wiążąca informacja stawkowa	13
3.7.4.	Wiążąca informacja akcyzowa.....	14
3.8.	Rozliczenia z rajami podatkowymi	14

Podmiot sporządzający:
Rok podatkowy:

„Metalurgia” S.A.
01.01.2021 – 31.12.2021

1. Wykaz skrótów

Skrót	Opis
Metalurgia, Spółka	„Metalurgia” spółka akcyjna z siedzibą w Radomsku (97-500), przy ulicy Świętej Rozalii 10/12, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000030732, posiadająca NIP: 7720100029 oraz REGON: 590027217. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 16 046 009,20 PLN (opłacony w całości).
Grupa	Grupa TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY – MORAVIA STEEL, w skład której wchodzi TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY a.s. i MORAVIA STEEL a.s. (jednostki dominujące), a także kilkadziesiąt spółek zależnych, w tym Metalurgia.
Updop	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).
VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).
Akcyza	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. Wstęp i podstawa prawna

Niniejsza informacja o strategii podatkowej została sporządzona dla „Metalurgia” spółka akcyjna. Spółka należy do Grupy TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY – MORAVIA STEEL. Niemniej jednak Grupa nie jest podatkową grupą kapitałową w rozumieniu art. 1a ust. 2 Updop.

Informacja została przygotowana w celu wykonania dyspozycji zawartej w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 Updop.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Updop *„Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy”*. Natomiast wskazany w zacytowanym przepisie art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczy:

„1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;

2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 [rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości], przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości”.

Zgodnie ze złożonym przez Metalurgię za rok podatkowy 1.01.2021 – 31.12.2021 zeznaniem o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8, przychody Metalurgii z zysków kapitałowych i innych źródeł przychodów w roku podatkowym 1.01.2021 – 31.12.2021 wyniosły 247 974 695,84 PLN. Zatem równowartość tej kwoty w euro według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2021 (1 EUR = 4,5994 PLN) wyniosła w przybliżeniu 53 914 574,91 EUR (= 247 974 695,84 PLN / 4,5994). W związku z tym, Metalurgia przekroczyła próg 50 mln euro przychodów podatkowych i była zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 1.01.2021 – 31.12.2021.

3. Elementy szczegółowe informacji

3.1. Ogólne informacje o podatniku

3.1.1. Charakterystyka i struktura właścicielska Grupy, do której należy Metalurgia

Metalurgia należy do grupy TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY – MORAVIA STEEL. Grupa prowadzi działalność w branży stalowej. Grupa posiada czeskie korzenie i powstała w 1996 r. Składa się z licznych spółek zależnych i jest jedną z najważniejszych grup przemysłowych w Centralnej Europie. Eksportuje produkty do 60 krajów na wszystkich kontynentach.

Długoterminowa strategia Grupy polega na koncentracji na produkcji wyrobów stalowych o wyższym stopniu przetworzenia oraz na tworzeniu łańcuchów produktowych. Grupa skupia się przede wszystkim na klientach z dziedzin wymagających wyższej jakości stali, takich jak przemysł maszynowy, energetyczny, naftowy i samochodowy. Grupa zajmuje się pierwotną i wtórną produkcją metalurgiczną. Produkcja pierwotna polega na przetapianiu żelaza i stali, w wyniku czego powstaje surówka, czy podstawowe wyroby stalowe tj. walcówka stalowa, stal kształtowa, stal prętowa, stal ciągniona, szyny stalowe i półprodukty hutnicze. Produkcja wtórna polega na dalszym procesowaniu wyrobów stalowych i tworzeniu gotowych stalowych produktów na potrzeby klientów działających w konkretnych branżach przemysłowych. Grupa kupuje surowce od dostawców zewnętrznych, a podmiotom zewnętrznym sprzedaje produkty stalowe do dalszej produkcji. Za produkcję podstawową odpowiedzialna jest TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s. Produkcję wtórną zapewniają głównie spółki zależne. Rolę handlowca z partnerami zewnętrznymi zapewnia natomiast MORAVIA STEEL a.s. W skład grupy wchodzi następujące Spółki:

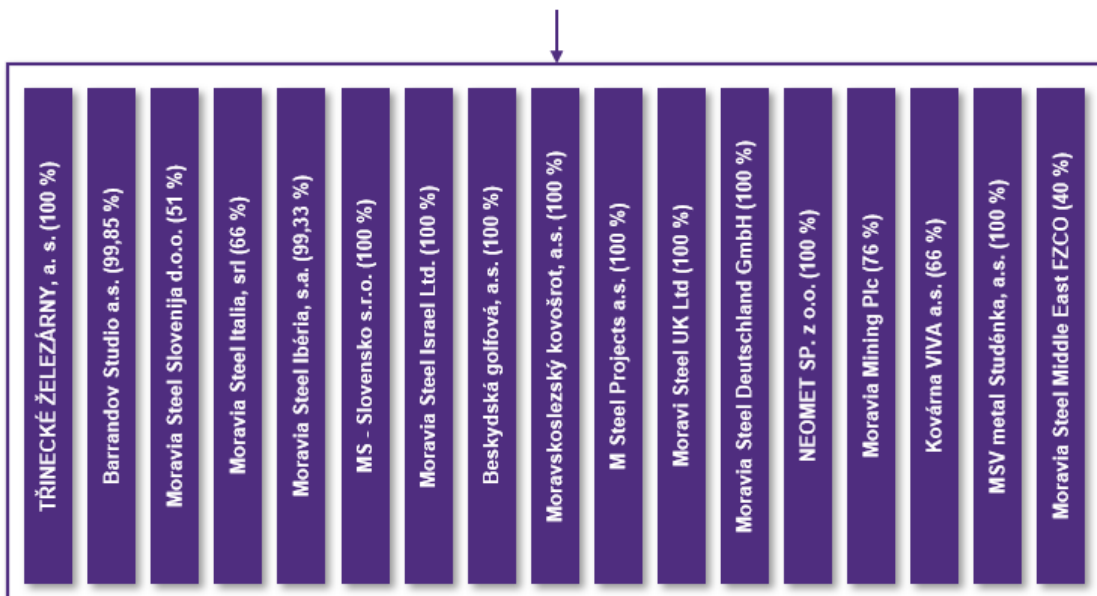
- ALPER a.s.
- Beskydská golfová, a.s.
- BOHEMIA RINGS s.r.o.
- D&D Drótaru Zrt.
- Doprava TŽ, a.s.
- ENERGETIKA TŘINEC, a.s.
- HŽP a.s.
- IMOPRA s.r.o.
- Kovárna VIVA a.s.
- Kuźnia Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.
- M Steel Projects a.s.
- METALURGIA S.A.
- Moravia Security, a.s.
- MORAVIA STEEL a.s.
- Moravia Steel Deutschland GmbH

- MORAVIA STEEL IBERIA, S.A.
- MORAVIA STEEL ITALIA S.R.L.
- MORAVIA STEEL SLOVENIJA d.o.o.
- MORAVIA STEEL UK LIMITED
- Moravskoslezský kovošrot, a.s.
- MSV Metal Studénka, a.s.
- NEOMET Sp. z o.o.
- REFRASIL, s.r.o.
- Řetězárna a.s.
- Security Morava, s.r.o.
- Slévárny Třinec, a.s.
- Strojírny a stavby Třinec, a.s.
- Šroubárna Kyjov, spol. s.r.o.
- TRIALFA, s.r.o.
- TŘINECKÁ PROJEKCE, a.s.
- Třinecké gastroslužby, s.r.o.
- TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.

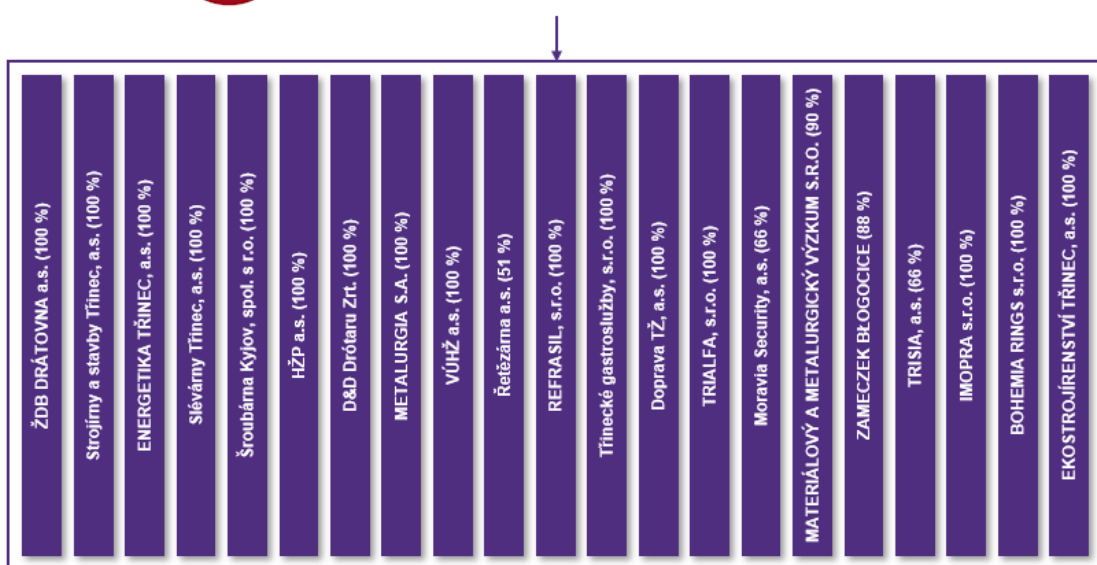
Struktura Grupy przedstawia się następująco:



MORAVIA STEEL



TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY



3.1.2. Charakterystyka i przedmiot działalności Metalurgii

Metalurgia jest jednym z największych europejskich producentów drutów i wyrobów z drutu. Posiada 135-letnie doświadczenie w produkcji tych wyrobów.

Na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 13 lipca 1990 roku o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, Zarządzeniem nr 76 Prezesa Rady Ministrów z 21 kwietnia 1992 roku, Zakłady

Przemysłowe „Komuna Paryska” Fabryka Drutu i Wyrobów z Drutu zostały przekształcone w Jednoosobową Spółkę Skarbu Państwa Metalurgia S.A., która została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 1 września 1992 roku (pod numerem RHB 638). Proces prywatyzacji Metalurgii trwał od 1995 r. W dniu 29 września 1995 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie obradujące w Warszawie uchwaliło nowy Statut Spółki, który został zarejestrowany przez Sąd Rejonowy w Piotrkowie Trybunalskim w dniu 12 października 1995 roku. W dniu 25 lipca 2001 roku Sąd Rejonowy, Sąd Gospodarczy w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował Spółkę Metalurgia S.A. w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000030732. W 2005 r. zakończył się natomiast proces prywatyzacji Metalurgii. W 2009 r. Metalurgia stała się częścią Grupy TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY – MORAVIA STEEL. Na dzień 31 grudnia 2021 roku jedynym właścicielem Spółki Metalurgia jest Spółka TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY a.s.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja drutu (PKD: 24.34.Z).

Dominującą grupę wyrobów Spółki stanowią druty ocynkowane (bez drutów ciągnionych po ocynku) i druty spawalnicze. Spółka sprzedaje ponadto następujące wyroby gotowe: siatki węzłowe, druty zszywkowe, druty miedziane, druty żarzone i druty gołe. W 2021 r. Spółka definitywnie wycofała się ze sprzedaży asortymentu gwoździ, a działanie to było planowe. Sprzedaż Metalurgii koncentruje się przede wszystkim na utrzymywaniu głównych strategicznych klientów.

Główną grupę usług Spółki stanowią natomiast usługi fosforanowania i trawienia. Spółka współpracuje również z dużym graczem produkującym gwoździe łączone na rynki USA poprzez realizację usługi cynkowania mechanicznego gwoździ.

Trzon bazy produkcyjnej Spółki stanowią: wydajna linia do trawienia walcówki, nowoczesna linia cynkowania ogniowego drutów, piec do rekrytalizacji i sferoidyzacji drutów i walcówek, nowoczesna baza ciągnicza oraz wiele innych urządzeń do przerobu drutu.

Metalurgia od dłuższego czasu posiada 3 stałych dostawców głównego surowca potrzebnego do swojej działalności, czyli walcówki – CMC Poland, Moravia Steel Trzyniec i ArcelorMittal Poland Sosnowiec. W roku 2021 Metalurgia nawiązała także współpracę z hutą z Węgier oraz firmami oferującymi walcówkę z Serbii i Grecji. Głównymi celami Metalurgii w obszarze zakupów strategicznych jest dalsza poprawa efektywności zakupowej oraz praca nad optymalizacją portfela kluczowych dostawców Spółki w perspektywie długoterminowej współpracy.

Średnioroczne zatrudnienie w Spółce w 2021 roku to 228 osób.

Metalurgia od 2012 roku podejmuje projekty współfinansowane przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju jako członek konsorcjum naukowo-technicznego. Celem projektów jest dynamiczny rozwój w obszarach B+R oraz wdrażanie nowych technologii i produktów pozwalających na dynamiczny rozwój Spółki.

W okresie, za który sporządzana jest niniejsza informacja Prezesem Zarządu Metalurgii był Marek Siemiński, Wiceprezesem Zarządu był Marek Tacina, a Członkiem Zarządu był Krzysztof Pabich.

3.2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach

Głównym założeniem strategii podatkowej Metalurgii jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Metalurgia dochowuje najwyższej staranności w celu zapewnienia prawidłowości i transparentności rozliczeń podatkowych. Działania Metalurgii w zakresie podatków cechują się rzetelnością i uczciwością. Metalurgia reguluje należności publicznoprawne w terminach przewidzianych w przepisach powszechnie obowiązujących.

Za zarządzanie finansami w Metalurgia odpowiedzialni są:

- Marek Siemiński – Prezes Zarządu i Dyrektor Zarządzający,
- Marek Tacina - Wiceprezes Zarządu i Dyrektor Finansowy,
- Krzysztof Pabich – Członek Zarządu i Dyrektor Sprzedaży.

Funkcje w zakresie obsługi księgowej i podatkowej sprawują pracownicy działu księgowości oraz kadr i płac. Deklarację w zakresie podatku VAT oraz podatku od nieruchomości przygotowuje Specjalista ds. księgowości, a nadzór nad tymi czynnościami pełni Główna Księgowa. Deklarację w zakresie podatku CIT przygotowuje i składa Główna Księgowa. Rozliczeniami w zakresie PIT i ZUS pracowników zajmują się Specjaliści ds. płac i kadr.

Do podpisywania deklaracji podatkowych w imieniu Metalurgii umocowani są: Główna Księgowa w zakresie podatku VAT oraz CIT oraz Specjaliści ds. płac i kadr w zakresie PIT i ZUS. Upoważnieni do podpisywania i składania deklaracji w formie elektronicznej są również Członkowie Zarządu Metalurgii tj. Prezes Zarządu i Wiceprezes Zarządu.

Kontakt z organami podatkowymi w imieniu Metalurgii podejmują: Prezes Zarządu (Dyrektor Zarządzający), Wiceprezes Zarządu (Dyrektor Finansowy), Główna Księgowa oraz Specjaliści ds. kadr i płac.

Metalurgia dopełnia obowiązków podatkowych, w tym składa deklaracje podatkowe, do właściwych organów podatkowych w terminach ustawowych. Nad terminowością i rzetelnością składanych deklaracji czuwają pracownicy działu księgowości odpowiedzialni za procedury związane z poszczególnymi podatkami. Ponadto, Metalurgia na bieżąco identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie innych obowiązków podatkowych.

Deklaracje podatkowe Metalurgii składane są przez upoważnione osoby w formie elektronicznej. Podpisywane są podpisem kwalifikowanym. W formie papierowej składana jest przez Spółkę deklaracja w zakresie podatku od nieruchomości, którą podpisują dwaj Członkowie Zarządu zgodnie z reprezentacją Spółki.

Osoby odpowiedzialne za obliczenie poszczególnych podatków oraz złożenie deklaracji podatkowych przekazują informację o wysokości zobowiązania podatkowego do działu finansowego Metalurgii. Informacje przekazywane są w formie mailowej lub papierowej (poprzez załączenie podpisanej deklaracji podatkowej). Przelewy wykonywane są przez pracowników działu finansowego w wymaganych prawem terminach. W razie potrzeby Spółka składa korekty deklaracji podatkowych.

Metalurgia korzysta w razie potrzeby z pomocy profesjonalistów. W przypadku wątpliwości lub skomplikowanych kwestii podatkowych, Metalurgia zwraca się o konsultację bądź opinię prawną do biegłych rewidentów. Pytania kierowane są bezpośrednio przez Główną Księgową.

Obowiązki podatkowe Metalurgii realizowane są przez dedykowany zespół składający się z wykwalifikowanych i doświadczonych osób. Spółka zapewnia pracownikom działu księgowości udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, a także dostęp do literatury podatkowej.

Wiodącą rolę w tworzeniu strategii podatkowej Spółki odgrywa Zarząd, który jest informowany o wszystkich istotnych zmianach przepisów prawa podatkowego oraz ryzykach podatkowych przez dział księgowości. Najistotniejsze kwestie podatkowe w Metalurgii, a zwłaszcza postęp dostosowywania procedur i czynności Spółki do zmian w przepisach podatkowych, zidentyfikowane ryzyka podatkowe, prawidłowość realizowanych procesów w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, kontroli i sporów podatkowych monitorowane są przez Zarząd i dział księgowości.

Pracownicy działu księgowości zgodnie z posiadaną wiedzą, przy zachowaniu najwyższej staranności, a także kierując się przepisami prawa, dorobkiem orzecznictwa Sądów Administracyjnych i Dyrektora KIS weryfikują poniesione przez Spółkę wydatki i zaliczają je, bądź nie, do kosztów uzyskania przychodów. Wydatki mogą zostać uznane za koszty uzyskania przychodów pod warunkiem, że są prawidłowo udokumentowane, a zatem osoby odpowiedzialne za wydatek są zobowiązane do dokładnego opisanie przeznaczenia wydatku w zamówieniu. Na podstawie tej informacji pracownicy działu księgowości oceniają, czy dany wydatek jest rzeczywisty, pozostaje w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, czy został poniesiony w celu uzyskania przychodu, czy też zachowania lub zabezpieczenia jego źródła. Pracownicy działu księgowości uwzględniają także ustawowo wskazane sytuacje braku możliwości zaliczenia określonych wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

Monitorowaniem zmian przepisów prawa podatkowego, praktyki orzecznictwa organów podatkowych, sądów administracyjnych, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej zajmują się wszyscy pracownicy działu księgowości. Obowiązki te nadzoruje Główna Księgowa.

Proces audytu podatkowego Spółki przeprowadzany jest przez biegłego rewidenta w trakcie badania sprawozdania finansowego. Polega na udzielaniu przez Spółkę pisemnych odpowiedzi na kilkadziesiąt pytań dotyczących obowiązków podatkowych Spółki.

Metalurgia sprawdza swoich kontrahentów zagranicznych w systemie VIES. Spółka sprawdza również, czy rachunek bankowy kontrahenta widnieje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. biała lista VAT). W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, Metalurgia przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne. W takim przypadku Spółka działa zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT np. poprzez dokonanie przelewu na rachunek spoza „białej listy VAT” oraz zgłoszenie przelewu do Urzędu Skarbowego na formularzu ZAW-NR. Metalurgia przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

Metalurgia posiada procedurę finansową w formie dokumentu. Procedura została opracowana przez pracowników Działu Finansowego i zatwierdzona przez Dyrektora Finansowego. Procedura reguluje zasady zarządzania finansami w Metalurgii oraz określa uprawnienia i obowiązki pionu finansowego. W procedurze uregulowano przede wszystkim kwestie takie jak: obsługa bankowa, zasady dokonywania płatności gotówkowych i bezgotówkowych, umowy faktoringu i umowy ubezpieczenia należności.

W Spółce funkcjonują także zasady i procesy podatkowe oparte na codziennej i utrwalonej praktyce. Dotyczą one wszystkich podatków, w których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem.

Metalurgia posiada procedurę pt. „*Polityka rachunkowości*”, która zawiera zarówno schemat obiegu dokumentów, jak i procedurę akceptacji faktur.

W Spółce co do zasady nie występują transakcje łańcuchowe. Pracownicy działu księgowości na bieżąco analizują dokumenty sprzedaży oraz dokumenty świadczenia usług transportowych pod kątem możliwości zidentyfikowania transakcji łańcuchowej. Na podstawie dokumentacji oraz posiadanej wiedzy prawidłowo kwalifikują rodzaj transakcji.

Metalurgia dochowuje najwyższych starań, aby zminimalizować występujące ryzyka podatkowe we wszelkich obszarach działalności Spółki. Cel ten Spółka osiąga, dzięki właściwemu zarządzaniu wiedzą osób odpowiedzialnych za procesy podatkowe, prawidłowemu przepływowi informacji pomiędzy wszystkimi komórkami przedsiębiorstwa oraz dostosowywaniu systemów informatycznych Spółki wspomagających obszary objęte ryzykiem. Metalurgia wybiera bezpieczniejsze rozwiązania podatkowe, nawet jeśli wiąże się to z koniecznością zapłaty wyższego podatku.

Metalurgia nie podejmuje również działań bez biznesowego uzasadnienia, które zmierzają wyłącznie do zminimalizowania obciążeń podatkowych. Spółka nie dokonuje optymalizacji podatkowej – zamiast tego poświęca uwagę rozwojowi swojego biznesu i czerpaniu z tego rozwoju korzyści. Metalurgia nie przeprowadza sztucznych transakcji, ani nie tworzy sztucznych struktur celem zmniejszenia zobowiązań podatkowych. Metalurgia ustala warunki transakcji pomiędzy spółkami Grupy na poziomie rynkowym. Spółka korzysta z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych w sposób zgodny z ich celem. Metalurgia nie poszukuje korzystniejszych rozwiązań podatkowych w innych krajach. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacją, Metalurgia cały czas pracuje nad wdrażaniem jak najbardziej efektywnych procedur wewnętrznych oraz stosowaniem najlepszych praktyk związanych z zachowaniem najwyższej staranności.

3.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Metalurgia nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. Metalurgia nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Metalurgia zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Metalurgii przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. Metalurgia aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

3.4. Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR

Metalurgia jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),

- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- Podatek od nieruchomości.

Metalurgia uiszcza również opłatę za korzystanie ze środowiska oraz opłatę emisyjną.

Jednocześnie Metalurgia pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz płatnika ZUS za swoich pracowników i zleceniobiorców.

Metalurgia składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

3.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Grupie w ramach transakcji wewnątrzgrupowych ustala się cenę transferową zgodnie z zasadą arm's length. Metalurgia realizuje w ten sposób określony w art. 11c ust. 1 updog obowiązek ustalenia ceny transferowej na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Praktyczna realizacja powyższej zasady następuje poprzez ustalenie warunków transakcji z podmiotem powiązany, w taki sposób aby nie odbiegały od warunków rynkowych. Ustalenie warunków następuje na podstawie posiadanej w danym momencie najlepszej wiedzy rynkowej.

Stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Updog, w niniejszym dokumencie należy wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązany, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Natomiast zgodnie z komunikatem Ministerstwa Finansów z dnia 15 grudnia 2021 r., wskazany limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązany¹.

Na dzień kończący rok podatkowy tj. 31 grudnia 2021 r. suma bilansowa aktywów Metalurgii wyniosła 107 577 619,14 PLN. Kwota ta została ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki tj. za okres 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. W konsekwencji dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Updog, jeżeli ich łączna wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 5 378 880,96 PLN.

Metalurgia w roku 2021 realizowała następujące transakcje kontrolowane z podmiotami powiązany:

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

Opis transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązań	Wartość transakcji
wykonanie usług obróbki cieplnej metali-wyżarzanie sferoidyzujące drut	ŽDB DRÁTOVNA a.s.	Powiązanie kapitałowe	166 550,83 PLN
sprzedaż gradowiny	TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Powiązanie kapitałowe	7 657,56 PLN
zakup walcówki	MORAVIA STEEL a.s.	Powiązanie kapitałowe	23 676 231,91 PLN
zakup usług informatycznych	TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY, a.s.	Powiązanie kapitałowe	406 110,55 PLN

3.6. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć bezpośredni wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Metalurgia nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie stosowała i nie planuje tworzenia sztucznych struktur, których celem byłoby wyłącznie uniknięcie lub zmniejszenie zobowiązań podatkowych.

3.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

Metalurgia na bieżąco kontroluje swoje obowiązki podatkowe i w razie wątpliwości rozważa wystąpienie do organów podatkowych z odpowiednimi wnioskami. W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia wystąpiła z jednym wnioskiem o interpretacje do organu podatkowego.

3.7.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie złożyła wniosków o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego.

3.7.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Wniosek ten dotyczył podatku akcyzowego, a konkretnie określenia, czy preparaty cięgarskie (proszki, emulsje, pasty wykorzystywane w procesie przeciągania walcówki stalowej oraz produkcji drutów z tej walcówki, sklasyfikowane pod kodem Nomenklatury Scalonej CN 3403 99 00, są wyrobami akcyzowymi, dla których akcyza przy wewnątrzspółnotowym nabyciu towarów kształtuje się na poziomie 0. Organ zgodził się ze stanowiskiem Metalurgii zaprezentowanym we wniosku.

3.7.3. Wiążąca informacja stawkowa

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

3.7.4. Wiążąca informacja akcyzowa

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.8. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Metalurgia, ani Grupa nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Metalurgia nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. Metalurgia, ani Grupa nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.