

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PROFMETKOL

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

PROF-MET-KOL SP. Z O.O.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r.
do 31 grudnia 2020 r.

*PROF-MET-KOL sp. z o.o. • siedziba 03-622 Warszawa ul. Skrzypcowa 21•
NIP 524-10-03-735 ,REGON 010554185, KRS0000592483, kapitał zakładowy: 25.000.000,00 zł
XIII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy
tel. (0-22) 761-40-00, fax (0-22) 761-40-01
sekretariat@profmetkol.pl*

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE	3
1.4. CEL STRATEGII PODATKOWEJ I JEJ ŹRÓDŁA	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	5
2.1.1. ORGANIZACJA PROCESU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO.....	5
2.1.2. STOSOWANE PROCEDURY	6
2.1.3. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM I KONTROLI PODATKOWEJ	7
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	8
2.3.1. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	8
2.3.2. INFORMACJE O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZELOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH O KTÓRYCH MOWA W ART. 86a § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ ..	9
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	9
2.4.1. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	9
2.4.2. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	9
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	10
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	10
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	11

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez PROF-MET-KOL Sp. z o.o.(dalej jako: „PROFMETKOL” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

PROFMETKOL realizuje strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

1.3. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka PROF-MET-KOL Sp. z o.o. z siedzibą 03-622 Warszawa, ul. Skrzypcowa 21, działa na rynku polskim od 1 października 1990 r. początkowo jako spółka cywilna, następnie z dniem 13 kwietnia 2001 r. przekształcona w spółkę jawną. Od 31 grudnia 2015 r. prowadzi działalność gospodarczą jako PROF-MET-KOL Sp. z o.o.

Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000592483.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim:

- 46.72.Z Sprzedaż hurtowa metali i rud metali;
- 46.77.Z Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu;
- 25.62.Z Obróbka mechaniczna elementów metalowych.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)

PROFMETKOL działa na rynku dystrybucji produktów z metali nieżelaznych i stali nierdzewnych, a także obrotu złomem metali nieżelaznych i stali nierdzewnych. Mimo dużej konkurencji na rynku dystrybucyjnym Spółka posiada znaczący udział w rynku i należy do grona największych dystrybutorów w Polsce.

Dzięki dużej wiedzy o rynku i jego uczestnikach, gromadzonej od ponad 30 lat i konsekwentnie realizowanej strategii rozwoju, Spółka stale osiąga dodatni wynik finansowy. Silną stroną Spółki jest wyróżniająca ją na rynku bardzo szeroka oferta produktowa, jak i bardzo duża liczba odbiorców/klientów (pomiędzy 10-11 tysięcy podmiotów).

Spółka posiada następujące miejsca prowadzenia działalności:

- Oddział w Słupnie, 05-250 Słupno, ul. Spokojna 1B;
- Oddział w Białymstoku, 15-827 Białystok, ul. Wiatrakowa 4/1, lok.U3;
- Oddział w Gdyni, 81-061 Gdynia, ul. Hutnicza 17;
- Oddział w Łodzi, 91-204 Łódź, ul. Duńska 17;
- Oddział w Rudzie Śląskiej, 41-700 Ruda Śląska;
- Oddział w Bydgoszczy, 85-871 Bydgoszcz, ul. Smoleńska 156.

1.4. CEL STRATEGII PODATKOWEJ I JEJ ŹRÓDŁA

Celem strategii podatkowej PROFMETKOL jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez PROFMETKOL.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Strategia podatkowa Spółki, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych.

Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszeniem przepisów prawa podatkowego.

PROFMETKOL wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobywanie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Przyjęta strategia podatkowa Spółki zakłada, że Spółka będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

Zarząd oraz kierownictwo PROFMETKOL zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji - w tym transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży dystrybucji produktów z metali nieżelaznych i stali nierdzewnych, a także obrotu złodem metali nieżelaznych i stali nierdzewnych.

2. ELEMENTY INFORMACJI O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: *„informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

2.1.1. ORGANIZACJA PROCESU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki realizuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz sprawuje nadzór nad pracą Działu Księgowości.
- 2) Główny Księgowy koordynuje prace Działu Księgowości oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) Rozliczenia podatkowe dokonywane są przez dedykowanych pracowników funkcjonujących w ramach Działu Księgowości oraz na podstawie zweryfikowanych

*PROF-MET-KOL sp. z o.o. • siedziba 03-622 Warszawa ul. Skrzypcowa 21 •
NIP 524-10-03-735 ,REGON 010554185, KRS0000592483, kapitał zakładowy: 25.000.000,00 zł
XIII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy
tel. (0-22) 761-40-00, fax (0-22) 761-40-01
sekretariat@profmetkol.pl*

dokumentów źródłowych. Weryfikacja dokumentów źródłowych oraz rozliczeń podatkowych dokonywana jest między innymi przez różnych pracowników wewnątrz Działu Księgowości. Pracownicy posiadają wiedzę i doświadczenie w zakresie danego zagadnienia. Rozliczenia podatków oraz prawidłowa kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych są konsultowane wewnątrz Działu Księgowości, a w razie potrzeby z udziałem zewnętrznych doradców podatkowych.

- 4) Pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Głównego Księgowego oraz Zarządu Spółki, zajmują się przygotowaniem rozliczeń podatkowych, w tym danych do deklaracji i korekt deklaracji.
- 5) Główny Księgowy dokonuje kontroli rozliczeń podatkowych, podpisuje i składa do właściwego urzędu skarbowego deklaracje oraz korekty deklaracji podatkowych.

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, w tym kopie złożonych deklaracji, są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

Pracownicy Działu Księgowości, zajmujący się bezpośrednio rozliczeniami podatkowymi Spółki, posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą w szkoleniach w zakresie rozliczanych podatków. Ponadto mają zapewniony dostęp do literatury branżowej i Systemu Informacji Prawnej LEX. Dodatkowo pracownicy Działu Księgowości monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy Działu Księgowości wspierają działy biznesowe Spółki przy zawieraniu i rozliczaniu transakcji w zakresie przepisów prawa podatkowego celem zminimalizowania ryzyk podatkowych.

2.1.2. STOSOWANE PROCEDURY

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

W Spółce w Roku Podatkowym obowiązywały w szczególności następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki, mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- Dokumentacja Zasad (Polityki) Rachunkowości;
- Procedura Faktur Sprzedażowych (funkcjonująca w ramach dokumentu pn. Ogólne Warunki Sprzedaży);
- Procedura Akceptowania Kosztów (funkcjonująca w ramach dokumentu pn. Dokumentacji Zasad (Polityki) Rachunkowości);

*PROF-MET-KOL sp. z o.o. • siedziba 03-622 Warszawa ul. Skrzypcowa 21 •
NIP 524-10-03-735 ,REGON 010554185, KRS0000592483, kapitał zakładowy: 25.000.000,00 zł
XIII Wydział Gospodarczy Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy
tel. (0-22) 761-40-00, fax (0-22) 761-40-01
sekretariat@profmetkol.pl*

- Procedura Weryfikacji Kontrahentów VAT;
- Regulamin Pracy;
- Regulamin Wynagradzania.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, PROFMETKOL dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

2.1.3. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM I KONTROLI PODATKOWEJ

PROFMETKOL wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności - tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

PROFMETKOL weryfikuje prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz identyfikuje obszary ryzyka podatkowego za pomocą okresowych przeglądów podatkowych. Główny Księgowy informuje Zarząd Spółki o wszelkich kwestiach mających znaczenie dla prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowaną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: *„informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. W przypadku wystąpienia ewentualnych nieumyślnych omyłek w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

PROFMETKOL w Roku Podatkowym nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „*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*”

2.3.1. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik (bądź płatnik) z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku od środków transportowych.

W Roku Podatkowym PROFMETKOL realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych - z tytułu m.in. wypłaconych wynagrodzeń za pracę, umów zlecenia, kontraktów menadżerskich. Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników.

2.3.2. 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 DOTYCZA

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „*informacje o: a) 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*”

Suma bilansowa aktywów PROFMETKOL na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 120 304 649,05 PLN. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej PROFMETKOL zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 6 015 232,45 PLN.

2.4.1. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.4.2. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka w ogóle nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych

o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „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 ust. 1 pkt 4”

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) 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 i 1747)”

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

Tabela 2 Wykaz złożonych wniosków

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 Roku Podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej PROFMETKOL dokonywała rozliczeń z podmiotami, które miały siedzibę 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 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.

Informacja o dokonanych w Roku Podatkowym rozliczeniach z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową została wskazana w poniższej tabeli.

Tabela 3 Informacja o dokonanych w Roku Podatkowym rozliczeniach z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Rodzaj transakcji	Kraj siedziby kontrahenta	Wartość transakcji wynikająca z otrzymanych faktur	Wartość przekazanych płatności
Zakup	Królestwo Bahrajnu	24 001,25 EUR	24 001,25 EUR
Zakup	Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej	736 915,80 USD	612 234,72 USD