

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ
PRZEZ METALTECH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.**

I. Podstawa prawna

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ METALTECH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „**Metaltech**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

II. Informacje o Spółce

METALTECH SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	
Siedziba	ul. Spokojna 29, 05-152 Czosnów
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000339131
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	5311664012
Numer REGON	142049200
Kapitał zakładowy	3 486 600 PLN

Metaltech jest częścią grupy METALTECH PIASECKI (dalej jako: „**Grupa**”), której zakłady działają w branży metalowej nieprzerwanie od 1981 r. Głównymi odbiorcami wyrobów oferowanych przez Grupę, w kraju i zagranicą, są firmy związane z przemysłem: rolniczym, maszynowym, metalowym, spożywczym, samochodowym, elektrotechnicznym, papierniczym i energetycznym. Ponadto Grupa jest również dostawcą konstrukcji dla budownictwa przemysłowego, drogowo – mostowego oraz infrastruktury zewnętrznej.

W ramach Grupy, Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji i usług w branży metalowej – zajmuje się obróbką mechaniczną metali, a także realizuje zadania w zakresie spawania konstrukcji, detali i wyrobów gotowych, zabezpieczeń antykorozyjnych – cynkowanie ogniowe, powłok malarskich.

Możliwości technologiczno – produkcyjne Spółki opierają się o szereg najnowocześniejszych maszyn sterowanych numerycznie oraz innych pozwalających na obróbkę mechaniczną metali w następujących przedziałach:

- obróbka skrawaniem,
- obróbka blach,
- obróbka rur,
- obróbka profili,
- spawanie,
- malowanie proszkowe,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2587; dalej: „**ustawa o CIT**”)

- malowanie na mokro.

W 2023 r. Spółka kontynuowała inwestycje w poprawę jakości świadczonych usług m.in. poprzez zakup nowych linii technologicznych oraz najnowocześniejszych maszyn.

W dniu 28-12-2023 roku Spółka uzyskała Decyzję o wsparciu nr 144/2023 od Warmińsko-Mazurskiej Strefa Ekonomicznej na realizację inwestycji w zakresie działalności produkcyjnej handlowej i usługowej.

Metaltech posiada zakłady mechaniczne w Ciechanowie, które dysponują szeregiem maszyn i urządzeń CNC do obróbki balach rur i kształtowników i stanowi główny potencjał produkcyjny Spółki i Grupy. Wyposażenie pozwala na spawanie dużych konstrukcji budowlanych na rynki krajowe i zagraniczne, a możliwości produkcyjne to ok. 100 ton przerobu na dobę. Produkowane wyroby metalowe spełniają wymogi stawiane przez branżę rolniczą, maszynową i budowlaną. Spółka posiada również niezbędne certyfikaty i aprobaty produktowe niezbędne do zapewnienia swoim klientom wyrobów i usług na najwyższym poziomie jakościowym. Spółka swoje produkty sprzedaje do Francji, Niemiec, Holandii, Szwecji i Danii.

III. Strategia podatkowa realizowana przez Metaltech

Metaltech dokłada wszelkich starań, aby zarządzać kwestiami podatkowym w odpowiedzialny i bezpieczny sposób, w szczególności:

- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych organów podatkowych,
- składa niezbędne deklaracje, zeznania, informacje i zestawienia,
- w obszarze finansowo-księgowym zatrudnia pracowników posiadających odpowiednią wiedzę i kompetencje,
- inwestuje w poszerzenie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- na bieżąco identyfikuje zdarzenia, które mogą mieć wpływ na powstanie obowiązków podatkowych lub na ich zmianę,
- dochowuje należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem ich rzetelności i profesjonalizmu,
- w sposób otwarty i transparentny komunikuje się z organami podatkowymi.

Istotny element działalności prowadzonej przez Spółkę stanowią rzetelne rozliczenia podatkowe oraz bezpieczne podejście do ryzyka podatkowego. Wszelkie istotne przedsięwzięcia i decyzje biznesowe Spółki analizowane są przez wykwalifikowaną kadrę podatkową i obejmują identyfikację, ocenę i oszacowanie poziomu ryzyka podatkowego. Zatrudnieni przez Spółkę pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe dysponują specjalistyczną wiedzą, doświadczeniem oraz informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Dodatkowo, przy kwestiach wątpliwych oraz przy kluczowych decyzjach biznesowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców i z dostępnych narzędzi, np. interpretacji indywidualnych.

Spółka dąży do zachowania zgodności swoich rozliczeń z przepisami prawa podatkowego, przy jednoczesnym wykorzystaniu dostępnych ulg i zwolnień. W tym zakresie w związku z prowadzonymi pracami badawczo rozwojowymi Spółka korzysta m.in. z tzw. ulgi B+R.

Spółka nie uczestniczy w sztucznych transakcjach oraz nie podejmuje działań, których celem jest obniżenie lub unikanie opodatkowania, a wszelkie operacje gospodarcze są uzasadnione ekonomicznie i nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych.

IV. Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

W Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących różne obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych – w tym zakresie Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane terminowo w prawidłowej wysokości. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Spółka wypracowała również wewnętrzne procedury w zakresie obiegu dokumentów, wykrywania błędów w rozliczeniach podatkowych i zapobieganiu ich ponownemu popełnieniu, weryfikacji kontrahentów, realizacji obowiązków jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Ponadto Spółka wprowadziła system kontroli wewnętrznych – kluczowe rozliczenia podatkowe weryfikowane są przez co najmniej dwie osoby, co ma na celu ograniczenie ryzyka powstania nieprawidłowości. W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie funkcji podatkowej w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost z wypracowanych i doskonalonych praktyk postępowania.

Pracownicy wchodzący w skład działu księgowego posiadają przypisaną pulę zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane. W tym zakresie raz w roku zadania wykonywane przez poszczególne osoby są szczegółowo analizowane w celu zidentyfikowania ewentualnych nieprawidłowości oraz wprowadzenia usprawnień. Ponadto w dziale księgowym wprowadzony został system zastępstw pozwalający na sprawne przejęcie poszczególnych zadań przez innych członków zespołu – np. w razie nieobecności czy odejścia danego pracownika.

W razie wzmożonego obciążenia w zakresie bieżących rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z usług podmiotów zewnętrznych, dzięki czemu ograniczane jest ewentualne ryzyko popełnienia błędów czy omyłek wynikających np. z przepracowania. Spółka regularnie przeprowadza również przeglądy podatkowe w istotnych obszarach, np. w zakresie korzystania z ulgi B+R.

Dodatkowo w celu ograniczenia ryzyk oraz usprawnienia przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych Spółka wykorzystuje również różnego rodzaju programy i narzędzia informatyczne dostosowane do jej potrzeb. W razie jakichkolwiek zmian w zakresie przepisów mających wpływ na obowiązki podatkowe i/lub sprawozdawcze, używane przez Spółkę systemy są weryfikowane i odpowiednio aktualizowane.

V. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Metaltech współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w oparciu o zasady profesjonalizmu i wzajemnego zaufania. Spółka aktywnie uczestniczy w ewentualnych czynnościach sprawdzających, niezwłocznie udziela wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawia żądane dokumenty źródłowe.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej².

VI. Realizacja przez Metaltech obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”);

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) oraz uiściła należny podatek.

- b) podatku od towarów i usług („**VAT**”)

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2023 r. co miesiąc składała pliki JPK_V7M. Jako podatnik zarejestrowany na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych Spółka co miesiąc składała również informacje podsumowujące VAT-UE.

- c) podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”)

Jako pracodawca, zatrudniający w 2023 r. ponad 500 pracowników, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

- d) podatku od czynności cywilnoprawnych („**PCC**”)

W 2023 r. Spółka nie składała deklaracji (PCC-3).

- e) podatku od nieruchomości („**PoN**”)

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, t.j. ze zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”

Jako podatnik podatku od nieruchomości Spółka złożyła deklarację (DN-1) oraz uiściła należny podatek.

f) podatku od środków transportowych

W związku z posiadanymi środkami transportowymi, Spółka złożyła deklarację (DT-1) oraz uiściła należny podatek.

VII. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematów podatkowych. W 2023 r. nie stwierdzono, żeby w toku prowadzonej przez Spółkę w tym roku działalności pojawiły się uzgodnienia, które spełniają przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe

VIII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, niemniej jednak wartość transakcji o charakterze jednorodnym nie przekroczyła w 2023 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (tj. za 2023 r.).

IX. Planowane lub podejmowane przez Metaltech działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych

W 2023 r. Spółka nie podejmowała i nie planowała podjęcia jakichkolwiek innych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

X. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych

W razie zaistnienia istotnych wątpliwości co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe analizują stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. W razie potrzeby Spółka konsultuje się z doradcami zewnętrznymi lub występuje z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej. Instrumenty te Spółka wykorzystuje wyłącznie do interpretacji przepisów prawa podatkowego, a nie w celu unikania opodatkowania czy stosowania optymalizacji podatkowych. Dążąc do zachowania poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka stosuje się do wydanych w jej sprawach interpretacji lub innych pism.

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,

- wiążącej informacji akcyzowej.

XI. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i 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 podatkowej³.

³ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.