

INFORMACJA O REALIZOWANEJ W 2022 ROKU STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności podatnika **Zakłady Metalowe DEZAMET Spółka Akcyjna z siedzibą w Nowej Dębie przy ul. Szypowskiego 1, NIP: 867-000-30-16, REGON: 830210522 (dalej „DEZAMET” lub „SPÓŁKA”)** została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie *art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2022r. poz. 2587 z późn.zm, dalej: „u.p.d.o.p.”)*.

DEZAMET jest następcą prawnym skomercjalizowanego przedsiębiorstwa państwowego, które prowadzi działalność od 1939 roku (rozpoczęcie działalności pod nazwą Wytwórnia Amunicji nr 3 w Nowej Dębie).

Głównym akcjonariuszem DEZAMET jest MESKO Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Legionów 122, 26-111 Skarżysko Kamienna (dalej: „MESKO”).

Zarówno DEZAMET jak i MESKO, którego głównym akcjonariuszem jest Polska Grupa Zbrojeniowa S.A. z siedzibą przy ul. Aleksego Grobickiego 23, 26-617 Radom (dalej: „PGZ”) wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PGZ skupiającej ponad 50 krajowych spółek zbrojeniowych - jednego z największych koncernów obronnych w Europie (dalej: GK PGZ). Nadzór właścicielski na działalnością GK PGZ ze strony Skarbu Państwa sprawuje Minister Aktywów Państwowych.

W konsekwencji DEZAMET pod względem źródła pochodzenia kapitału opiera się wyłącznie na kapitale krajowym. Spółka jako polski podatnik o nieograniczonym obowiązku podatkowym w Polsce ma świadomość, że opłacanie podatków w kraju stanowi wypełnienie roli jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania Państwa.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. DEZAMET jako podatnik:

1. Realizował procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonanie oraz posiadał procedury w szczególności:
 - 1.1 Dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady rachunkowości – Politykę Rachunkowości Grupy Kapitałowej PGZ – Część II w zakresie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów ver.6 z dnia 4 maja 2022 r. oraz ver.7 z dnia 24 stycznia 2023 r.
 - 1.2 Dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady rachunkowości - Polityka Rachunkowości Dezamet S.A. Część I: Sposób prowadzenia ksiąg. System służący ochronie danych i ich zbiorów oraz Wybrane zagadnienia do przyjętych zasad Polityki Rachunkowości PGZ a stosowanych w Zakładach Metalowych Dezamet S.A. w Nowej Dębie z dnia 22 grudnia 2020 r.
 - 1.3 Politykę Cen Transferowych GK PGZ z dnia 31.03.2020 r. zaktualizowaną dnia 13.12.2022 r. regulującą zasady w zakresie identyfikacji podmiotów powiązanych, transakcji oraz sporządzania dokumentacji podatkowych zgodnych kolejno z art. 11a i art. 11k-11t u.p.d.o.p., jak i pozostałymi wymogami w tym zakresie określonymi w Rozdziale 1a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzeniach wydanych na jej podstawie.
 - 1.4 Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora Generalnego Zakładów Metalowych DEZAMET S.A. z dnia 28.09.2020 r. dot. generowania plików JPK VAT. Celem zarządzenia jest zapoznanie pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych ze strukturą raportowania w ramach JPK, zakresem wymaganych danych, dochowaniem przez pracowników należytej staranności w zakresie ich gromadzenia i raportowania.

- 1.5 Uchwałę Zarządu Zakładów Metalowych DEZAMET S.A. w Nowej Dębie nr 13/2020 z dnia 30.01.2020 r. w sprawie przyjęcia do stosowania w DEZAMET dokumentu „Procedura Raportowania Schematów Podatkowych w PGZ S.A.”.
- 1.6 Zarządzenie Dyrektora Generalnego Zakładów Metalowych DEZAMET nr 4/2022r. z dnia 4 kwietnia 2022r. w sprawie standardu dochowania należytej staranności przy identyfikacji rzeczywistego właściciela należności wypłacanych przez DEZAMET S.A. dotyczące tzw. identyfikacji transakcji o których mowa w art. 11o ust.1a) - 1 b) u.p.d.o.p. Zarządzenie utraciło moc wraz z uchyleniem na podstawie art. 1 pkt 5) lit. b) ustawy z dnia 7 października 2022 r. (Dz.U. 2022r. poz. 2180) przepisów 11o ust. 1a)-1b) z mocą wsteczną od 01.01.2021r.
- 1.7 Pozostałe ujęte i nie ujęte w formie pisemnej procesy - utrwalone reguły postępowania pracowników, jak również podlegające ciągłej aktualizacji algorytmy, funkcje, raporty teleinformatycznego systemu księgowego oraz informatycznych systemów wspomagających zapewniające wykonywanie obowiązków DEZAMET jako podatnika w sposób zgodny z aktualnymi przepisami prawa podatkowego.

DEZAMET jako spółka kapitałowa sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z *ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn.zm.- dalej: „UoR”)* oraz Krajowymi Standardami Rachunkowości (dalej: „KSR”).

Procedura o której mowa w pkt 1.1. zgodnie z art. 10 tej ustawy opisuje przyjętą w ramach GK PGZ jednolitą „Politykę Rachunkowości” określającą w szczególności zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, ustalania wyniku finansowego, jak również procedurę sporządzania i prezentacji rocznego sprawozdania finansowego podlegającego obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta.

DEZAMET prowadzi w sposób ciągły, zgodny z zasadami wynikającymi z przepisów UoR, KSR oraz szczegółowymi zasadami uregulowanymi w ramach Polityki Rachunkowości – o której mowa w pkt. 1.1. - 1.2. ewidencję rachunkową, która stosownie do treści art. 9 u.p.d.o.p. prowadzona jest w sposób zapewniający określenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględniania w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m u.p.d.o.p.

2. Nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s §1 *ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. 2023r.poz. 2383 z późn.zm.)* dalej jako: „ORDYNACJA PODATKOWA”.
3. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych DEZAMET jest podatnikiem o nieograniczonym obowiązku podatkowym w Polsce.
DEZAMET współtworzy również rozwój gospodarczy i społeczny gminy Nowa Dęba będąc od lat, z uwagi na typowo produkcyjny profil działalności, jednym z głównych podatników podatku od nieruchomości na rzecz Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba jako organu podatkowego.

W 2022 r. SPÓŁKA podejmowała wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowej identyfikacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i terminowej zapłaty podatków t.j.:

- 3.1 terminowo uiszczala należny podatek CIT właściwym krajowym organom podatkowym,**
- 3.2 składała deklaracje i terminowo regulowała podatek od nieruchomości,**
- 3.3 składała w miesięcznych okresach plik JPK VAT wraz z deklaracją podatkową (VDEK) i regulowała zobowiązania z tego tytułu, wnioskując ewentualnie o przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na kolejne okresy rozliczeniowe,**

- 3.4 na bieżąco weryfikowała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów pobierając i wpłacając na rzecz organu podatkowego podatek u źródła,**
 - 3.5 pełniła funkcję płatnika zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyłała informacje i deklaracje w tym zakresie oraz pobierała i wpłacała należny podatek dochodowy właściwym organom podatkowym,**
 - 3.4 uiszczała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w odniesieniu do zdarzeń, w stosunku do których wystąpił obowiązek podatkowy,**
 - 3.5 uiszczała pozostałe podatki lokalne tj. podatek leśny oraz podatek od środków transportowych właściwym organom podatkowym,**
 - 3.6 monitorowała występowanie schematów podatkowych, które nie zostały zidentyfikowane w stosunku do roku podatkowego 2022.**
 - 3.7 sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych, o której mowa w art. 11k u.p.d.o.p.**
4. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy „ORDYNACJA PODATKOWA”, z uwagi na nie zidentyfikowanie schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.
5. Dezamet realizował poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów „UoR” ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:
- 5.1 Transakcja finansowa dotycząca uzyskania poręczenia¹ według prawa cywilnego do kwoty sumy gwarancyjnej przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.
 - 5.2 Transakcja towarowa o charakterze jednorodnym dotycząca zakupu wyrobów – komponentów wykorzystywanych do produkcji od krajowych podmiotów powiązanych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PGZ będących producentami o ograniczonych funkcjach i ryzykach (produkcja kontraktowa).
 - 5.3 Inna transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym (strona przychodowa) dotycząca realizacji wraz z podmiotami powiązanymi wchodzącymi w skład GK PGZ umowy wspólnego przedsięwzięcia produkcyjnego – sprzedaż wyrobów na rynku krajowym.
 - 5.4 Inna transakcja kontrolowana (strona kosztowa) dotycząca zakupu od krajowych podmiotów powiązanych należących do GK PGZ świadczeń o charakterze produkcyjnym realizowanych w ramach umowy wspólnego przedsięwzięcia.

Zgodnie z *art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p.* udzielona w *pkt. 5.1-5.4* informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi uwzględnia wyłączenie dotyczące informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zawarte w roku podatkowym 2022 transakcje z podmiotami powiązanymi zarówno po stronie przychodowej jak i kosztowej dotyczyły wyłącznie podmiotów mających siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wchodzących w skład GK PGZ.

- 6 Nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu *art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p*
- 7 Nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w *art. 14a §1 ustawy „ORDYNACJA PODATKOWA”.*
- 8 Podatnik DEZAMET S.A. złożył jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy ORDYNACJA PODATKOWA

¹ Zgodnie z art. 11 l ust 1 pkt 3 u.p.d.o.p. wartość transakcji kontrolowanej odpowiada: sumie gwarancyjnej w przypadku poręczenia lub gwarancji.

w zakresie podatku od towarów i usług, który wpłynął do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej w dniu 4 marca 2022 r.

- 9 Nie złożył wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- 10 Nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
- 11 Nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy „ORDYNACJA PODATKOWA.
- 12 DEZAMET posiada Zezwolenie nr 374/ARP S.A./2018 z dnia 4 lipca 2018 roku na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN.

W imieniu Zakładów Metalowych Dezamet S.A.

Aneta Trzeciak – Prokurent

Arkadiusz Duma – Członek Zarządu