

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022



Spis treści

1. Podstawa prawna	3
2. Informacje ogólne	3
3. Procesy i procedury podatkowe	4
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	6
6. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	7
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
8. Informacja o złożonych wnioskach.....	7
9. Rozliczenia podatkowe w tzw. rajach podatkowych.....	8

1. Podstawa prawna

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c Ustawy z dn. 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).

Celem sporządzenia przez DSI Underground Merol sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wywiązanie się z obowiązku, zgodnie z którym:

- podatnicy, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln euro,
- podatnicy działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych 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 trwający **od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.**

Przychody Spółki w analizowanym okresie przekroczyły próg 50 mln euro.

2. Informacje ogólne

Nazwa Spółki: **DSI Underground Merol sp. z o.o.**
NIP: 8652222015
KRS: 0000081517
REGON: 831198214
Siedziba Spółki: ul. Przemysłowa 30, 37-450 Stalowa Wola
Kapitał zakładowy: 26 733 000,00 zł

DSI Underground Merol sp. z o.o. wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, jest produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 25.99.Z).

Przedmiot pozostałej działalności Spółki stanowią głównie:

- Produkcja klejów (PKD 20.52.Z),
- Produkcja konstrukcji metalowych i ich części (PKD 25.11.Z),
- Obróbka mechaniczna elementów metalowych (PKD 25.62.Z),
- Produkcja złączy i śrub (PKD 25.94.Z),
- Produkcja pozostałych narzędzi mechanicznych (PKD 28.49.Z),

- Produkcja maszyn dla górnictwa i do wydobywania oraz budownictwa (PKD 28.92.Z),
- Sprzedaż hurtowa maszyn wykorzystywanych w górnictwie, budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej (PKD 46.63.Z),
- Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego (PKD 46.74.Z),
- Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (PKD 46.75.Z).

Działalność Spółki polega przede wszystkim na produkcji systemów i rozwiązań do obsługi naziemnej dla górnictwa podziemnego i przemysłu tunelowego. Podstawowe produkty wytwarzane przez Spółkę obejmują m.in. kotwy mechaniczne, podkładki do kotew, kotwy liniowe (strunowe), rury zagniatane oraz kotwy cierne rozprężne. Ponadto Spółka prowadzi produkcję w zakresie maszyn dla górnictwa, do wydobywania oraz budownictwa, a również dokonuje obróbki mechanicznej elementów metalowych oraz prowadzi sprzedaż hurtową metali i rud metali jak również sprzedaż hurtową odpadów i złomu.

3. Procesy i procedury podatkowe

Spółka wykonując działalność operacyjną dokłada wszelkich starań, aby rozliczenia podatkowe były realizowane rzetelnie i terminowo. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki są jednym z bardziej istotnych zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa, dlatego też Spółka zarządza obszarem obejmującym realizację obowiązków podatkowych w sposób profesjonalny i zorganizowany. Spółka powierzyła rozliczenia oraz funkcje podatkowe wykwalifikowanej kadrze działającej z zachowaniem najwyższych standardów zawodowych i etycznych oraz należytej staranności.

Spółka stosuje zasadę szczególnej ostrożności i należytej staranności między innymi przy nawiązywaniu stosunków gospodarczych na rynku. Wewnętrzne procedury identyfikacji obszarów ryzyka mają za zadanie zweryfikować kontrahenta podczas nawiązywania współpracy z nowym podmiotem poprzez wstępną weryfikację aktualnych danych z bazą Ministerstwa Finansów, weryfikację według tzw. Białej Listy. Kontrahenci są sprawdzani wielopłaszczyznowo, ważnym aspektem jest również weryfikacja udziałowców/wspólników potencjalnych nowych kontrahentów, sprawdzenie czy spółka/wspólnicy nie figurują w rejestrach dłużników, weryfikacja wiarygodności kontrahenta za pomocą usługi COFACE itp. Po dokonaniu wstępnej weryfikacji nowego kontrahenta, zgromadzone dane i informacje zostają przekazane na mocy formalnego wniosku do osoby odpowiedzialnej w Spółce za weryfikację nowych kontrahentów, która ponownie dokonuje weryfikacji klienta i archiwizuje zebraną dokumentację w formie papierowej w siedzibie Spółki. Wielopoziomowość ścieżki weryfikacji kontrahenta pozwala na znaczące obniżenie ryzyka podejmowanej współpracy. Indywidualna ścieżka kontroli kontrahentów pozwala zabezpieczać się Spółce przed nieprzewidywanymi zdarzeniami.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Polski. Ponadto, wszystkie

obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizowane są terminowo. Spółka jako członek międzynarodowej Grupy DSI Underground, prowadzi bieżącą krajową sprawozdawczość podatkową, jak i realizuje obowiązki sprawozdawcze w ramach Grupy.

Spółka nie ma skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze rozliczeń podatkowych. Spółka nie dokonuje transakcji, które nie mają związku z prowadzoną działalnością operacyjną lub które dążą do unikania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w działaniach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, których celem lub efektem mogłoby być obniżenie podstawy opodatkowania. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Spółka korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie uzyskanych decyzji na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej / Polskiej Strefie Inwestycji. Zwolnienia podatkowe mają zastosowanie wyłącznie do tzw. działalności strefowej.

Zadania i zasoby w zakresie zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły Spółce należyte i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych. Spółka działając zgodnie z przyjętymi standardami, dokonuje wyliczeń podatkowych w pierwszym tygodniu każdego miesiąca.

Spółka wdrożyła podział kompetencji, który umożliwia prawidłową realizację funkcji podatkowej. Sprawami rozliczeń podatkowych Spółki zajmuje Dyrektor Finansowy Spółki, Główna Księgowa Spółki oraz wewnętrzny zespół księgowy. Jednakże wszystkie istotne decyzje związane z prowadzoną działalnością podejmowane są ostatecznie przez Zarząd Spółki.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową wraz z kopiami złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej i przechowywane w siedzibie Spółki do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego, którego dotyczą. Ponadto, Spółka korzysta z usług profesjonalistów, w tym doradców podatkowych oraz prawników, co ma na celu zagwarantować realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

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

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym nie realizowała żadnej z form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s par. 1 Ordynacji podatkowej.

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

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Spółka zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce opracowuje i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje podatkowe, zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji.

Spółka w roku 2022 realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m. in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik),
- podatek od towarów i usług.

Spółka przekazała w roku 2022 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o schemacie podatkowym (MDR-3), o którym mowa w art. 86j Ordynacji podatkowej. Złożona informacja dotyczyła uzyskanych korzyści w związku z prowadzeniem działalności w SSE/PSI.

W trakcie przygotowywania i opracowywania wymaganych przepisami prawa podatkowego informacji, Spółka dąży do zachowania należytej staranności, zapewniającej czytelność i rzetelność danych przekazywanych organom administracji podatkowej.

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

Informacje odnośnie 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.

6. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów DSI Underground Merol sp. z o. o. za 2022 rok wyniosła 8 753 zł. W 2022 roku DSI Underground Merol sp. z o.o. realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej:

- zakup usług od podmiotów powiązanych,
- transakcje finansowe.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Informacje o 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.

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych oraz nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej przyszłości.

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

Informacje o 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.

8. Informacja o złożonych wnioskach

- a) *Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej*

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2022 r. i kończącym dnia 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) *Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej*

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2022 r. i kończącym dnia 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

c) *Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.*

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2022 r. i kończącym dnia 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) *Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.*

W roku rozpoczynającym się dnia 01.01.2022 r. i kończącym dnia 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

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 VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

9. Rozliczenia podatkowe w tzw. rajach podatkowych

W trakcie roku podatkowego 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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.