

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
"Neomet" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Rok podatkowy 01.01.2023- 31.12.2023



Prezes Zarządu
Aleš Ostruszka



Wiceprezes Zarządu
Anna Kiedroň



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 Neomet.....	5
3.1.2.	Charakterystyka i przedmiot działalności Neomet	8
3.2.	Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach.....	9
3.3.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	13
3.4.	Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR.....	13
3.5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	14
3.6.	Restrukturyzacje	15
3.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach.....	15
3.8.	Rozliczenia z rajami podatkowymi.....	16

uhstic3 2023-12-17 10:00:00

ubpaw3 2023-12-17 10:00:00

Podmiot sporządzający:
Rok podatkowy:

„Neomet” Sp. z o.o.
01.01.2023 – 31.12.2023

1. Wykaz skrótów

Skrót	Opis
Neomet, Spółka	„Neomet” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Tarnowskich Górach (42-680), przy ulicy Batalionów Chłopskich 2, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000217664, posiadająca NIP: 7722230173 oraz REGON: 592294661. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 5 770 000,00 PLN.
Grupa	Grupa TRINECKÉ ŽELEZÁRNY – MORAVIA STEEL, w skład której wchodzi TRINECKÉ ŽELEZÁRNY a.s. i MORAVIA STEEL a.s. (jednostki dominujące), a także kilkadziesiąt spółek zależnych, w tym Neomet.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 226 ze zm.).
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 361 ze zm.).
Akcyza	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.).
Podatki i opłaty lokalne	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 70 ze zm.).
PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 295 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

2. Wstęp i podstawa prawna

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

Informacja została przygotowana w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT *„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 Neomet za rok podatkowy 1.01.2023 – 31.12.2023 zeznaniem o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8, przychody Neomet z zysków kapitałowych i innych źródeł przychodów w roku podatkowym 1.01.2023 – 31.12.2023 wyniosły 304 825 869,36 PLN. Zatem równowartość tej kwoty w euro według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2023¹ (1 EUR = 4,3480 PLN) wyniosła w przybliżeniu 70 107 145,66 EUR (= 304 825 869,36 PLN /4,3480). W związku z tym, Neomet 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 1.01.2023 – 31.12.2023.

¹ Tabela nr 251/A/NBP/2023 z dnia 2023-12-29

3. Elementy szczegółowe informacji

3.1. Ogólne informacje o podatniku

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

Neomet 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.

Konsolidacja w Grupie odbywa się na dwóch poziomach: najpierw na poziomie TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY a.s., a następnie na poziomie MORAVIA STEEL a.s.

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. Produkcja wtórna obejmuje wyroby stalowe tj. walcówka stalowa, stal kształtowa, stal prętowa, stal ciągniona, szyny stalowe i półprodukty hutnicze, a dalej 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.

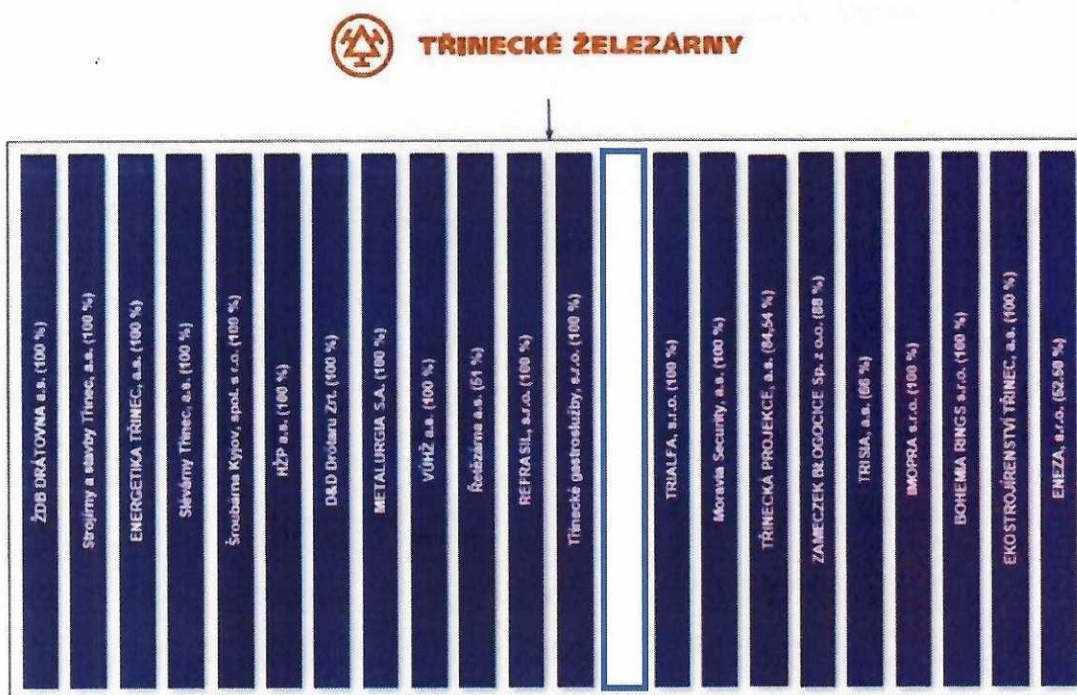
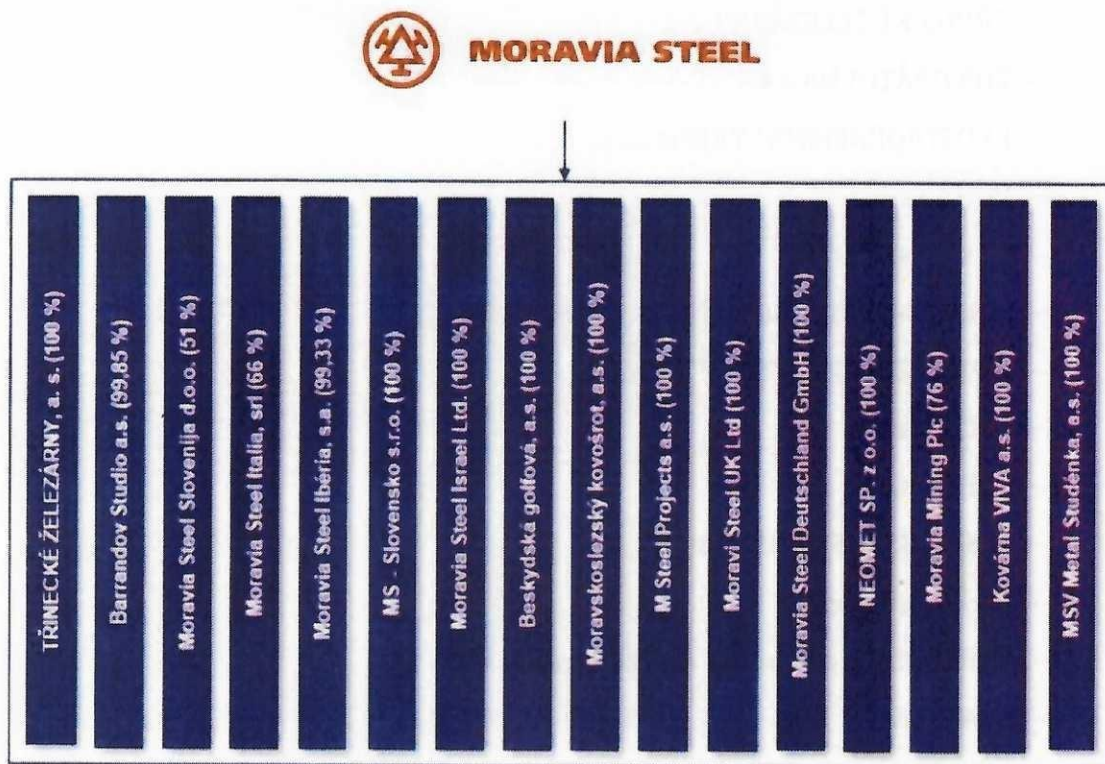
W skład grupy wchodzi następujące Spółki:

- MINERFIN a.s.
- ALPER a.s.
- Beskydská golfová, a.s.
- BOHEMIA RINGS s.r.o.
- D&D Drótáru Zrt.
- ENERGETIKA TŘINEC, a.s.
- HŽP a.s.
- IMOPRA s.r.o.
- Kovárna VIVA a.s.
- B.A. Zlín, s.r.o.
- Kuźnia Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.
- M Steel Projects a.s.
- M Steel Projects, s.r.o.
- AHP HYDRAULIKA, a.s.

- MSProjects International s.r.o.
- 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 Nepremičnine d.o.o.
- MORAVIA STEEL UK LIMITED
- MORAVIA STEEL ISRAEL Ltd.
- MS-SLOVENSKO s.r.o.
- MORAVIA MINING PLC
- Moravskoslezský kovošrot, a.s.
- MSV Metal Studénka, a.s.
- Kuźnia Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.
- MSV Servis s.r.o.
- Barrandov Studio a.s.
- Barrandov Productions s.r.o.
- FILMOVÁ NADACE
- NEOMET Sp. z o.o.
- REFRASIL, s.r.o.
- Řetězárna a.s.
- Řetězárna servis s.r.o.
- Ret'aze Slovakia, s.r.o.
- JuBo Jeseník s.r.o.
- 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.
- ŽDB DRÁTOVNA a.s.
- EKOSTROJÍRENSTVÍ TŘINEC, a.s.
- VÚHŽ a.s.
- SV servisní, s.r.o.
- Střední odborná škola Třineckých železáren
- "ZAMECZEK BŁOGOCICE" Sp. z o.o.
- TRISIA, a.s.
- ENEZA, s.r.o.
- VESUVIUS ČESKÁ REPUBLIKA, a.s.
- Ocelářská unie, a.s.
- Kvalifikační a personální agentura, o.p.s.
- HRAT, s.r.o.
- ACRI
- Veolia Energie ČR, a.s.

Struktura Grupy przedstawia się następująco:



3.1.2. Charakterystika i předmět činnosti Neomet

Neomet byla zawiázána aktem notariálním z 26 srpna 2004 r. (Rep. A nr 5692/2004). Postanovením z dnia 27 srpna 2004 r. Spółka byla wpisana do Krajowego Rejestru

Sądowego w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X. Wydziale Gospodarczym KRS pod numerem 0000217664. Neomet została zawiązana jako spółka zależna spółki Metalurgia S.A.

Jedynym udziałowcem Neomet jest od 22 kwietnia 2013 r. MORAVIA STEEL a.s. z siedzibą Průmyslová 1000, 739 70 Třinec – Staré Město, Republika Czeska. Głównym celem nabycia 100% udziałów w Spółce przez MORAVIA STEEL a.s. było utworzenie na rynku polskim spółki handlującej złomem stalowym kupowanym na terenie Polski i wysyłanym do spółki TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY a.s.

Neomet działa przede wszystkim w branży przetwórstwa metali. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD: 46.77.Z). Neomet ma za zadanie zapewnienie stabilnych dostaw złomu TŘINECKÉ ŽELEZÁRNY a.s., która następnie dostarcza złom pozostałym spółkom Grupy.

W dniu 8 kwietnia 2013 r. Spółka uzyskała od Starostwa Powiatowego w Radomsku zezwolenie na zbieranie i transport złomu w Radomsku. W dniu 9 lipca 2013 r. Spółka uzyskała zezwolenie od Starosty Tarnogórskiego na zbieranie złomu w Tarnowskich Górach. Od 1 maja 2013 r. Spółka wynajmowała lokal biurowy w Tarnowskich Górach przy ul. Batalionów Chłopskich 2, a od 1 czerwca 2013 r. także plac złomowy pod tym samym adresem.

W dniu 9 listopada 2018 r. Spółka nabyła zorganizowaną część przedsiębiorstwa MSK Polska sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej i w związku z tym, stała się właścicielem dotychczas wynajmowanych obiektów. Fakt ten umożliwił uniezależnienie się Spółki od wynajmującego, jak również zapewnił możliwości poszerzenia działalności gospodarczej w przyszłości. Do czasu poszerzenia działalności niektóre środki trwałe Spółki są wynajmowane.

Spółka prowadzi handel złomem z wykorzystaniem placu złomowego, gdzie złom jest magazynowany i przerabiany oraz handel złomem „w tranzycie”.

Dostawy realizowane są zarówno transportem drogowym, jak i kolejowym.

Sytuacja finansowa Spółki jest stabilna. Środki trwałe finansowane są kapitałem własnym, środki obrotowe kapitałem własnym i kredytem w rachunku bieżącym w Československá obchodní banka, a.s. W następnych latach Spółka zamierza stale wzmacniać swoją pozycję rynkową i osiągnąć roczny poziom sprzedaży ok. 240 kt złomu stalowego.

W okresie roku podatkowego 01.01.-31.12.2023 r. w skład zarządu Spółki wchodził Panowie: Ceslav Kiedroń oraz Andrzej Perzyński.

Natomiast na dzień sporządzania niniejszej informacji, w skład zarządu Spółki wchodził Ostruszka Aleš (Prezes Zarządu), Kiedroń Anna (Wiceprezes Zarządu) oraz Ruciński Przemysław (Członek Zarządu).

3.2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach

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

Za zarządzanie finansami w Neomet w okresie, za który składana jest informacja odpowiedzialny był: Ceslav Kiedroń jako Prezes Zarządu Neomet i Dyrektor Finansowy.

Funkcje w zakresie obsługi księgowej realizowane są dla Neomet przez zewnętrzne biuro rachunkowe. Do podpisywania deklaracji podatkowych w imieniu Neomet umocowani są Prezes Zarządu biura rachunkowego i współpracownik biura rachunkowego.

Za zarządzanie finansami w Neomet odpowiada Prezes Zarządu. Poza Prezesem Zarządu oraz pracownikami fakturującymi transakcje w strukturach Spółki nie ma działu księgowości, a jedynymi pracownikami odpowiedzialnymi za ten obszar są Prezes Zarządu oraz pracownicy fakturujący transakcje. W związku z tym Neomet korzysta z usług zewnętrznego biura rachunkowego. Za realizację procedur podatkowych w Spółce odpowiedzialny jest zatem Prezes Zarządu oraz zewnętrzne biuro rachunkowe. Zewnętrzne biuro rachunkowe dokonuje również rozliczeń w zakresie PIT i ZUS pracowników Neomet.

Kontakt z organami podatkowymi w imieniu Neomet podejmują: Prezes Zarządu, Prezes Zarządu biura rachunkowego, dwóch współpracowników biura rachunkowego.

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako przejaw odpowiedzialności przedsiębiorstwa, w szczególności za priorytetowe uważa wywiązywanie się z obowiązku terminowego uiszczania podatków i innych należności budżetowych. Ponadto, Spółka unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego, a transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Spółka przy współpracy z biurem rachunkowym w zakresie obsługi księgowej, prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych.

Spółka jako podmiot kierujący się zgodnymi z prawem celami, oraz mając na uwadze zapewnienie zgodności i przejrzystości podatkowej, stosuje środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia błędów, mogących mieć wpływ na wysokość należnego podatku do zapłaty, Spółka funkcjonuje w oparciu o przyjęte wewnętrzne procesy i procedury, opisane skrótowo poniżej.

Neomet dopełnia obowiązków podatkowych, w tym składa deklaracje podatkowe, do właściwych organów podatkowych w terminach ustawowych. Nad terminowością i rzetelnością składanych deklaracji czuwają pracownicy i współpracownicy biura rachunkowego obsługującego księgowość Neomet. Spółka dołożyła najwyższej staranności przy wyborze biura rachunkowego, tak aby jego sprawy księgowe i podatkowe były obsługiwane przez rzetelnych i doświadczonych specjalistów. Wybrane przez Neomet biuro rachunkowe dba o poziom wiedzy i szkoleń swoich pracowników i współpracowników.

Deklaracje podatkowe Neomet składane są przez współpracowników biura rachunkowego po uprzednim poinformowaniu Zarządu Neomet o wysokości podatku. Wysokość poszczególnych podatków oraz wynik finansowy za dany miesiąc oblicza biuro rachunkowe. Pracownicy i współpracownicy biura rachunkowego odpowiedzialni są za sprawdzenie prawidłowości wyliczeń poszczególnych podatków, a także za weryfikację deklaracji podatkowej przed jej podpisaniem.

Płatności podatków wykonywane są przez Prezesa Zarządu w ustawowych terminach zgodnie z informacjami przedstawionymi przez biuro rachunkowe. W razie potrzeby Spółka składa korekty deklaracji podatkowych.

Neomet od lat prowadzi prostą działalność handlową, która nie generuje wielu wątpliwości podatkowych. Jednak w celu prawidłowego wypełniania swoich obowiązków, Neomet korzysta w razie potrzeby z pomocy profesjonalistów. W przypadku wątpliwości lub skomplikowanych kwestii podatkowych, Neomet zwraca się o konsultację bądź opinię prawną do doradców podatkowych. Pytania do doradców podatkowych kierowane są bezpośrednio przez Zarząd lub przez biuro rachunkowe za pośrednictwem Zarządu Neomet. W razie problemów powtarzających się w ramach Grupy, Neomet weryfikuje również prawidłowość działania z innymi podmiotami Grupy. Wyjaśnione przez Neomet z doradcami podatkowymi lub Grupą kwestie podatkowe znajdują swoje odzwierciedlenie w prowadzonych księgowaniach, opisach, a także są dokumentowane w programie finansowo-księgowym z pomocą dostępnych w nim narzędzi (cechy zapisów, cechy dokumentów, znaczniki). Jeśli w danej sprawie zlecono doradcom podatkowym przygotowanie pisemnej opinii prawno-podatkowej, dokument taki jest przechowywany przez Neomet w formie papierowej.

Strategię podatkową Neomet tworzy Prezes Zarządu. W zasadniczych sprawach korzysta on również ze wsparcia pozostałych członków Zarządu Spółki. Decyzje mogące mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podejmowane są przez Zarząd Neomet po uprzednim uzyskaniu opinii doradców. Najistotniejsze kwestie podatkowe w Neomet, a zwłaszcza postęp wdrażania zmian w przepisach podatkowych, identyfikacja ryzyk podatkowych, prawidłowość realizowanych procesów w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, kontroli i sporów podatkowych konsultowane są przez Zarząd i biuro rachunkowe z doradcami podatkowymi.

O możliwości zaliczenia danego wydatku do kosztów uzyskania przychodów decyduje biuro rachunkowe zgodnie z przepisami ustawowymi oraz informacjami przekazywanymi na bieżąco przez Spółkę czy to w formie opisu dokumentu, maila lub rozmowy telefonicznej. W znakomitej większości jest jasne, że ponoszone przez Spółkę wydatki mogą być zaliczone do kosztów uzyskania przychodów. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z doradcami podatkowymi.

Monitorowaniem bieżących niewielkich zmian przepisów prawa podatkowego zajmuje się w głównej mierze biuro rachunkowe.

W przypadku bardziej poważnych i znaczących dla Spółki zmian przepisów prawa podatkowego, praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej ich analizą zajmują się głównie zewnętrzni doradcy podatkowi oraz Zarząd Spółki przy współdziałaniu biura rachunkowego.

Za proces audytu podatkowego Spółki odpowiada biegły rewident, który corocznie bada sprawozdanie finansowe Neomet.

Neomet sprawdza swoich kontrahentów zagranicznych w systemie VIES. Spółka sprawdza również, czy rachunek bankowy kontrahenta widnieje w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako czynni podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. biała lista VAT). W przypadku przelewu powyżej kwoty 15 000 PLN, raporty z weryfikacji są elektronicznie archiwizowane. W sytuacji, gdy rachunek bankowy kontrahenta nie widnieje na „białej liście VAT” przelew jest wstrzymywany do czasu

pojawienia się rachunku na tej liście. Neomet nie wykonuje przelewów na rachunki bankowe poza „białą listą VAT”. Neomet przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

Neomet posiada procedurę organizacyjno - techniczną dotyczącą zarządzania obiegiem dokumentów.

Neomet posiada procedurę akceptacji faktur stosowaną w relacjach pomiędzy Spółką a biurem rachunkowym. Przed zaksięgowaniem faktury jest ona sprawdzana i akceptowana przez Spółkę. Potwierdzeniem akceptacji faktury jest podpis osoby upoważnionej w strukturze Neomet do akceptacji faktur, składany na samej fakturze. Przed dokonaniem każdego przelewu biuro rachunkowe sprawdza kontrahenta i jego rachunek bankowy na tzw. „białej liście VAT” j.w., a następnie osoby wykonujące przelewy dokonują ostatecznej weryfikacji zasadności ich dokonania i w razie pozytywnego wyniku, dokonują ich realizacji.

Ponadto Spółka przyjęła zasady gwarantujące wypełnianie zgodnie z przepisami roli płatnika podatku w odniesieniu do należności wypłacanych pracownikom oraz osobom współpracującym ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych (zarówno wynagrodzeń, jak i świadczeń nieodpłatnych).

Ponadto, Spółka stosuje wewnętrzne procedury mające na celu eliminowanie ryzyka nieprawidłowości oraz nadużyć w obrocie gospodarczym, wynikającego z nieuczciwości, nierzetelności lub niestosowania się do przepisów prawa przez kontrahentów chcących współpracować, bądź współpracujących ze Spółką. Procedura uwzględnia stosowaną kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, w szczególności sposób zapewniania integralności treści faktur sprzedażowych oraz autentyczności ich pochodzenia. Spółka stosuje również reguły dotyczące weryfikacji kontrahentów, zarówno po stronie sprzedaży, jak i nabycia. Spółka stosuje zasady weryfikacji kontrahentów (w szczególności nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Jednym z wymiarów procedury jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciu w zakresie podatku VAT. Dotyczy to transakcji krajowych, jak również międzynarodowych.

Spółka stale i systematycznie weryfikuje transakcje, których warunki zostały ustalone lub narzucone w wyniku istniejących powiązań. Weryfikacji podlegają zarówno wzajemne powiązania jak również stosowane ceny transferowe. Ponadto weryfikowane jest, czy występują transakcje z podmiotami rajowymi, o których mowa w art. 11o ustawy o CIT.

Zarządzając ryzykiem cen transferowych Spółka korzysta z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych.

Transakcje Neomet wykonywane są według stałych, sprawdzonych schematów. Natomiast w przypadku pojawienia się transakcji nadzwyczajnej, odbiegającej od opracowanych wzorców, Neomet konsultuje sposób postępowania z doradcami podatkowymi.

Neomet nie podejmuje ryzyka podatkowego. Wybiera bezpieczniejsze rozwiązania podatkowe, nawet jeśli wiąże się to z koniecznością zapłaty wyższego podatku. W przypadku nadzwyczajnych sytuacji, czy transakcji, które mogłyby wiązać się z ryzykiem podatkowym, Neomet zwraca się o konsultację do doradców podatkowych i eliminuje ewentualne ryzyka z ich pomocą. Neomet nie podejmuje również działań bez biznesowego uzasadnienia, które

zmierzają wyłącznie do zminimalizowania obciążeń podatkowych. Neomet nie poszukuje korzystniejszych rozwiązań podatkowych w innych krajach. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacją, Neomet 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

Do tej pory nie było żadnej konieczności lub zdarzeń, które wymagałyby przez Neomet podjęcia jakiegokolwiek dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP.

W związku z powyższym Neomet również nie zawierał do tej pory żadnych umów o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Neomet zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Neomet przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. Neomet 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

Neomet w roku podatkowym 2023 realizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- PCC i inne, jeżeli wystąpił obowiązek zapłaty tych podatków.

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

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

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. Podatków realizowane są w szczególności poprzez:

- kalkulowanie i wpłacanie miesięcznych zaliczek na podatek CIT, należnego podatku od towarów i usług, innych podatków,
- weryfikację warunków do zastosowania przez Spółkę przysługujących jej odliczeń i ulg przy kalkulacji wysokości należnych zobowiązań podatkowych,
- składanie deklaracji i informacji podatkowych,
- weryfikację obowiązków Spółki jako płatnika podatku, w tym również obliczanie oraz wpłacanie zaliczek oraz należnego podatku,

- weryfikację i wykonanie obowiązków informacyjnych i sprawozdawczych,
- prowadzenie ksiąg, rejestrów oraz ewidencji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- dochowanie należytej staranności przy realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka wywiązuje się z obowiązków podatkowych również poprzez:

- weryfikację obowiązków płatnika w przypadku należności wypłacanych na rzecz nierezydentów,
- monitorowanie zdarzeń i transakcji pod kątem obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego i raportowanie, jeżeli taki obowiązek wystąpi,
- weryfikację obowiązków w obszarze podatków lokalnych i wpłacanie podatków z tego tytułu,
- ocenę zdarzeń gospodarczych z perspektywy ryzyka podatkowego oraz podejmowanie odpowiednich działań celem jego ograniczenia,
- identyfikację oraz analizę skutków podatkowych oraz poziomu ryzyka podatkowego związanego z realizowaną transakcją bądź projektowaną zmianą przepisów prawa podatkowego w terminie umożliwiającym podjęcie działań związanych z dostosowaniem się do zmieniających się przepisów, celem uniknięcia negatywnych konsekwencji związanych z jego zaistnieniem.

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Neomet nie była zobowiązana do raportowania schematów podatkowych (MDR).

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

3.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Grupie w ramach transakcji wewnątrzgrupowych ustala się cenę transferową zgodnie z zasadą arm's length. Neomet realizuje w ten sposób określony w art. 11c ust. 1 ustawy o CIT obowiązek ustalenia ceny transferowej na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Praktyczna realizacja powyższej zasady następuje poprzez ustalenie warunków transakcji z podmiotem powiązanym, 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 ustawy o CIT, w niniejszym dokumencie należy wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

Podmiot sporządzający: „Neomet” Sp. z o.o.
Rok podatkowy: 01.01.2023 – 31.12.2023

odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi².

Na dzień kończący rok podatkowy tj. 31 grudnia 2023 r. suma bilansowa aktywów Neomet wyniosła 79 671 176,29 PLN. Kwota ta została ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki tj. za okres 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. W konsekwencji dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jeżeli ich łączna wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 3 983 558,81 PLN.

Neomet w roku 2023 realizował następujące transakcje kontrolowane z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Opis transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązań	Wartość transakcji
Sprzedż złomu	Podmiot nr 1	Powiązanie kapitałowe	303 045 282 PLN
Zakup usługi transportowej	Podmiot nr 2	Powiązanie kapitałowe	3 195 572 PLN

3.6. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Neomet nie planowała i nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć bezpośredni wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Neomet nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Neomet 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

Neomet na bieżąco kontroluje swoje obowiązki podatkowe i w razie wątpliwości rozważa wystąpienie do organów podatkowych z odpowiednimi wnioskami. W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Neomet nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnych interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyjowej.

² <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

3.8. Rozliczenia z rajami podatkowymi

W 2023 r. 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 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.

Neomet, ani Grupa nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Neomet nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. Neomet, ani Grupa nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.