

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

FERRUM SPÓŁKA AKCYJNA

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

SPIS TREŚCI

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. INFORMACJE OGÓLNE..... | 3 |
| 1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ..... | 3 |
| 1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ..... | 3 |
| 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ | 3 |
| 2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE | 3 |
| 2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ..... | 5 |
| 2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH... | 6 |
| 2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI | 6 |
| 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE..... | 7 |
| 2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW | 8 |
| 2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH | 8 |

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez FERRUM S.A. („FERRUM” 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 realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka stosuje strategię podatkową ukierunkowaną na prawidłową realizację funkcji podatkowej, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

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

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI 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”

Procesy podatkowe

FERRUM przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

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

W ramach struktur wewnętrznych FERRUM SA wdrożyła podział kompetencji mający na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych. Obowiązki podatkowe realizowane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe ich wypełnianie, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, FERRUM wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Nadzór nad realizacją procesów i procedur w zakresie zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego sprawuje członek zarządu Spółki - Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne procedury zapewniające dochowanie należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Przykładem wdrożonych procedur wewnętrznych mogą być:

- przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych,
- zasady obiegu faktur VAT,
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, określająca sposób dokumentowania operacji gospodarczych zachodzących w procesie funkcjonowania FERRUM SA.
- procedura weryfikacji kontrahenta z wykorzystaniem wykazu podatników VAT (biała lista).

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

FERRUM wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby zabezpieczały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Wszelkie działania Spółki są podejmowane jedynie ze względu na realizację zamierzonych celów gospodarczych i w oparciu o ich przebieg rozpoznawane są wszystkie skutki podatkowe.

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. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach wewnętrznych pionów organizacyjnych (zwykle w ramach Biura Podatkowo-Prawnego, Biura Księgowości oraz Biura Finansowego). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa również współpraca z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje dodatkowo następujące działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje i wdraża do stosowania zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

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

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania, nie występowała z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), nie korzystała z procedur rozstrzygnięcia sporów dotyczących podwójnego opodatkowania, o których mowa w art. 2 pkt 6 oraz art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, a także nie występowała o wydanie opinii zabezpieczającej o której mowa w art. 119w ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa).

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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka 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,
- podatek od nieruchomości,
- podatek u źródła,

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej²

Spółka realizuje obowiązki w zakresie informowania o schematach podatkowych w oparciu o wewnętrzną procedurą obowiązującą w Spółce. W 2021 r. nie zidentyfikowano zdarzeń, które Spółka zakwalifikowała jako podlegające raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 395 295 tys. zł. Tym samym, w informacji o stosowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje kontrolowane, których wartość przekroczyła 19 764,75 tys. zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.)

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości³.

Poniżej przedstawiono zestawienie takich transakcji.

Tabela 1 Zestawienie transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi

| Kontrahent | Kraj siedziby kontrahenta | Rodzaj transakcji | Kwota transakcji (w tys. PLN) |
|---------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Podmioty powiązаныe (udziałowcy Spółki - pożyczkodawcy) | Polska | Udzielenie pożyczek | 139 311 ⁴ |

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi 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”

Podjęmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym FERRUM SA nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych.

Planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka przewiduje możliwość podjęcia szeregu działań zmierzających do wprowadzenia istotnych zmian strukturalnych w obszarze jej działania oraz rozwoju Grupy FERRUM. Działania te są ukierunkowane w szczególności na rozwinięcie podstawowej działalności przy efektywnym wykorzystaniu rosnących możliwości linii do produkcji rur spiralnych. Szczegóły tych działań również nie zostały ujawnione w niniejszej informacji z uwagi na objęcie ich tajemnicą, o której mowa powyżej.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 217, ze zm.)

⁴ Kwota wraz z należnymi odsetkami naliczonymi na dzień 31.12.2021 r.

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 Katalog złożonych wniosków

| Rodzaj wniosku | Strona składająca wniosek | Zakres wniosku |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------|
| Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej | FERRUM | brak |
| Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego | FERRUM | brak |
| Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej | FERRUM | brak |
| Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej | FERRUM | brak |
| Wniosek o wydanie decyzji APA | FERRUM | brak |
| Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej) | FERRUM | 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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.