

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
Nova Metale sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2023**

## Spis treści

<b>I.</b>	<b>Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1.	Informacje o Spółce.....	2
2.	Cele podatkowej strategii Spółki.....	3
<b>III.</b>	<b>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>3</b>
1.	Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.....	3
a)	ustalanie celów.....	3
b)	identyfikacja ryzyka.....	4
c)	reakcja na ryzyko.....	4
d)	informacja i komunikacja.....	6
e)	kontrola i monitorowanie.....	6
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	7
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	7
b)	Stosowane procedury.....	8
3.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
<b>IV.</b>	<b>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, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>9</b>
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	9
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	10
<b>V.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>10</b>
1.	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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	10
2.	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.....	10
<b>VI.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>10</b>
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	10
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	10
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	11
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	11
<b>VII.</b>	<b>Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>11</b>

## Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Nova Metale sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.; dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023, tj. od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

### I. Informacje ogólne

#### 1. Informacje o Spółce

Spółka z siedzibą w Ostaszewie 57S, w gminie Łysomice, w powiecie Toruńskim, jest spółką wpisaną w dniu **29 listopada 2017 r.** do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez **Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem **KRS 0000706490, NIP 9562329833, REGON 368865309.**

Spółka powstała jako siostrzana spółka Nova Trading S.A. Celem utworzenia Spółki było stworzenie zakładu produkcyjnego zajmującego się wytwarzaniem wyrobów ze stali nierdzewnej i aluminium przeznaczonych do specjalistycznych zastosowań w różnych gałęziach przemysłu.

Pod koniec 2019 r. w Ostaszewie koło Torunia na terenie Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej uruchomiono nowoczesny obiekt produkcyjno-magazynowy należący do Spółki. W grudniu 2019 r. przedsiębiorstwo oficjalnie rozpoczęło swoją działalność związaną z produkcją wyrobów ze stali nierdzewnej i aluminium.

Powierzchnia zakładu wynosi 21 tys. m<sup>2</sup> i oprócz nowoczesnych linii produkcyjnych oraz urządzeń zlokalizowanych na jego terenie, w części magazynowej umieszczone zostały automatyczne regały wysokiego składowania dla produktów płaskich oraz produktów długich.

Zakład należący do Spółki działa według założeń koncepcji PRZEMYSŁU 4.0, zgodnie z którym ludzie, maszyny i systemy informatyczne wymieniają informacje w toku produkcji. Maszyny do cięcia znajdujące się w zakładzie produkcyjnym Spółki są zintegrowane z systemem ERP (drugi poziom automatyzacji), co wpływa na usprawnienie pracy i skrócenie czasu realizacji zleceń.

Spółka produkuje komponenty ze stali nierdzewnej oraz aluminium, które są wykorzystywane do specjalistycznych zastosowań w m.in.:

- produkcji konstrukcji stalowych, zbiorników,
- produkcji środków transportu,
- budownictwie i architekturze, w tym również produkcji elementów wykończeniowych i wyposażenia wnętrz,
- produkcji maszyn i urządzeń dla przemysłu spożywczego i gastronomii,
- produkcji sprzętu gospodarstwa domowego.

Produkowane elementy są ściśle sparametryzowane pod kątem późniejszego zastosowania w konkretnym urządzeniu, maszynie, zbiorniku lub konstrukcji stalowej, tj. zgodnie ze specyfikacją techniczną otrzymaną od klienta.

Spółka w celu realizacji zleceń wykorzystuje własne materiały ze stali nierdzewnej i aluminium (zwoje, blachy itp.), które są poddawane obróbce na nowoczesnych liniach technologicznych gwarantujących najwyższą jakość produkcji.

Spółka ma również w swojej ofercie świadczenie usług na materiale powierzonym, tj.:

- cięcie zwojów ze stali nierdzewnej i aluminium na arkusze,
- cięcie zwojów ze stali nierdzewnej i aluminium na taśmy,
- szlifowanie i szcztokowanie blach ze stali nierdzewnej,
- laserowe cięcie blach ze stali nierdzewnej oraz aluminium (technika 2D),
- laserowe cięcie rur, profili i kształtowników otwartych (technika 3D),
- gięcie blach.

Spółka oprócz wysokiej jakości produktów zapewnia również pełną ich identyfikowalność, tj. istnieje możliwość odtworzenia historii procesów obróbki, którym były one poddawane oraz udostępnienia pełnej dokumentacji dotyczącej m.in. atestów potwierdzających skład chemiczny użytych materiałów.

Materiały ze stali nierdzewnej i aluminium używane przez Spółkę do produkcji pochodzą od wiodących dostawców z całego świata.

Spółka posiada system zarządzania jakością oparty na normie ISO serii 9000.

## **2. Cele podatkowej strategii Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- organizuje i podejmuje kluczowe decyzje związane z działalnością Spółki,
- koordynuje wewnętrzną, bieżącą działalność Spółki,
- reprezentuje Spółkę na zewnątrz, w tym w zakresie obowiązku wykonywania nowo zawartych umów czy zaciągniętych zobowiązań.

## **II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### **1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce**

#### **a) ustalanie celów**

Aby zidentyfikować ryzyko podatkowe, w pierwszej kolejności Spółka definiuje swoje cele z uwzględnieniem specyfiki branży obróbki stali i aluminium oraz skali działalności.

Rok 2023 dla branży stali nierdzewnej był okresem znaczącej i przedłużającej się dekonunktury, charakteryzujący się ograniczonym popytem i niskimi marżami. Biorąc pod uwagę sytuację polityczną i gospodarczą na świecie w 2023, celem Spółki w roku 2023 było utrzymanie i zabezpieczenie interesów Spółki, m.in. poprzez zagwarantowanie bieżącej płynności finansowej.

Dodatkowo, w roku 2023 celami Spółki było zwiększenie możliwości produkcyjnych oraz wolumenu sprzedaży dostępnych produktów, a także wprowadzenie na rynek innowacyjnych produktów dopasowanych do zmieniających się potrzeb klientów.

Corocznie celami Spółki pozostaje weryfikacja prawidłowości standardowych rozliczeń podatkowych, w szczególności w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**podatek CIT**”)
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „**podatek WHT**”)
- podatku od towarów i usług (dalej: „**podatek VAT**”)
- podatku dochodowego od osób fizycznych (pod kątem dokonywanych wypłat i spełniania obowiązków płatnika; dalej: „**podatek PIT**”).

#### b) identyfikacja ryzyka

Na podstawie zdefiniowanych celów oraz na bazie specyfiki sektora, w którym Spółka funkcjonuje, zidentyfikowano następujące kwestie mogące rodzić ryzyko podatkowe:

- dokonywanie prawidłowej alokacji przychodów i kosztów podatkowych do działalności podlegającej zwolnieniu z opodatkowania podatkiem CIT (w związku z korzystaniem przez Spółkę ze zwolnienia z podatku CIT, o którym mowa w art. 17 ust. 34 i 34a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych),
- ustalanie podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem odmiennego ujęcia zdarzeń gospodarczych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.; dalej: „**ustawa o rachunkowości**”),
- obowiązki w zakresie identyfikowania towarów wedle klasyfikacji GTU na potrzeby sporządzania jednolitego pliku kontrolnego (tzw. JPK),
- obowiązki w zakresie uzupełniania deklaracji informacyjnych na potrzeby unijnego systemu statystycznego Intrastat,
- obowiązki związane z odpowiednim dokumentowaniem oraz rozliczaniem transakcji WDT oraz eksportu,
- obowiązki dotyczące rozliczania pozapłacowych świadczeń pracowniczych,
- częste zmiany legislacyjne w obszarze podatków i krótki okres ich wdrożenia,
- obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, statusu rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej,
- obowiązki związane z obiegiem dokumentów finansowych, w szczególności faktur nadsyłanych drogą pocztową oraz elektroniczną,
- obowiązki w zakresie cen transferowych, w tym obowiązki związane z grupowymi procesami dostosowania ceny.

#### c) reakcja na ryzyko

Z uwagi na skalę zidentyfikowanego ryzyka podatkowego, Spółka stosuje rozwiązania mające na celu jego ograniczenie. Referując do wyżej wskazanych obszarów ryzyka, wskazać należy w szczególności:

- dokonywanie prawidłowej alokacji przychodów i kosztów podatkowych do działalności podlegającej zwolnieniu z opodatkowania podatkiem CIT (w związku z korzystaniem przez Spółkę ze zwolnienia z podatku CIT, o którym mowa w art. 17 ust. 34 i 34a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych):
  - wprowadzenie ujednoczonych zasad w zakresie procesu alokacji przychodów i kosztów podatkowych do działalności podlegającej zwolnieniu z opodatkowania podatkiem CIT, które zostały ujęte w procedurze pt. „Zasady podziału podstawy opodatkowania na przypadającą na działalność strefową i pozastrefową” oraz nadzór nad ich prawidłową realizacją,

- wprowadzenie rozwiązań systemowych mających za zadanie uproszczenie oraz automatyzację procesu alokacji przychodów i kosztów podatkowych do działalności podlegającej zwolnieniu z opodatkowania podatkiem CIT,
  - udział w szkoleniach/ webinarach dotyczących kwestii prawidłowej alokacji przychodów i kosztów podatkowych do działalności podlegającej zwolnieniu z opodatkowania podatkiem CIT,
  - korzystanie z pomocy zewnętrznych doradców;
- ustalanie podstawy opodatkowania w podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem odmiennego ujęcia zdarzeń gospodarczych na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i ustawy o rachunkowości:
  - zlecenie przeglądów podatkowych w zakresie poprawności ustalenia podstawy opodatkowania w podatku CIT dokonywanych przez zewnętrznych doradców,
  - korzystanie ze specjalistycznej wiedzy pracowników Spółki zajmującymi się tematami prawno-podatkowymi,
  - klarowny podział obowiązków i kompetencji na poszczególnych stanowiskach związanych z realizacją obowiązków podatkowych,
  - regularna aktualizacja wiedzy pracowników w zakresie podatku CIT poprzez szkolenia, przekazywanie informacji o zmianach w przepisach oraz zagwarantowanie dostępu do baz wiedzy z zakresu podatków,
  - korzystanie z bieżącej pomocy zewnętrznych doradców;
- obowiązki w zakresie identyfikowania towarów wedle klasyfikacji GTU na potrzeby sporządzania jednolitego pliku kontrolnego (tzw. JPK):
  - bieżąca analiza w kontekście zastosowania odpowiedniego kodu GTU dla konkretnych towarów, która uwzględnia obowiązujące regulacje podatkowe,
  - śledzenie odpowiedzi oraz materiałów publikowanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie klasyfikacji GTU,
  - w razie trudności identyfikacyjnych, korzystanie z pomocy zewnętrznych doradców;
- obowiązki w zakresie uzupełniania deklaracji informacyjnych na potrzeby unijnego systemu statystycznego Intrastat:
  - wyznaczenie wykwalifikowanych pracowników odpowiedzialnych za identyfikację powstania obowiązku przekazania informacji w ramach systemu Intrastat (w związku z przekroczeniem tzw. progów statystycznych);
- obowiązki związane z odpowiednim dokumentowaniem oraz rozliczaniem transakcji WDT oraz eksportu:
  - wprowadzenie w Spółce praktycznych procesów w zakresie dokumentowania oraz rozliczania transakcji WDT oraz eksportu,
  - korzystanie z rozwiązań technicznych usprawniających proces dokumentacji,
  - kontrolowanie zmian przepisów oraz stanowisk organów podatkowych dotyczących opodatkowania transakcji WDT oraz eksportu;
- obowiązki dotyczące rozliczania pozapłacowych świadczeń pracowniczych:
  - korzystanie ze specjalistycznej wiedzy pracowników Spółki zajmującymi się kwestiami rozliczeń pozapłacowych świadczeń pracowniczych,
  - identyfikowanie zmian regulacji podatkowych oraz zmian stanowisk organów podatkowych w zakresie przepisów dotyczących rozliczania pozapłacowych świadczeń pracowniczych,
  - korzystanie z pomocy zewnętrznych doradców;
- częste zmiany legislacyjne w obszarze podatków i krótki okres ich wdrożenia:
  - monitorowanie zmian legislacyjnych przez pracowników Spółki, w szczególności przez osoby zatrudnione w działach odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń podatkowych,
  - prowadzenie szkoleń z zakresu tematyki podatkowej dla pracowników Spółki,

- informowanie pracowników Spółki o istotnych zmianach w obszarze podatków,
- zapewnienie pracownikom Spółki dostępu do internetowych baz wiedzy z zakresu podatków;
- obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej:
  - szczegółowa weryfikacja nowych kontrahentów Spółki,
  - stosowanie zasad wprowadzonych na mocy procedury pt. „Zarządzenie w sprawie kwalifikacji kontrahentów” oraz procedury pt. „Instrukcja obsługi programu Impuls”,
  - nadzór nad zarządzanymi środkami finansowymi, w tym kontrola wydatków przez Zarząd,
  - stosowanie procedury podwójnej autoryzacji płatności, do której uprawnienia posiada Zarząd, Dyrektor Działu Księgowości oraz Główny Księgowy;
- obowiązki w zakresie cen transferowych, w tym obowiązki związane z grupowymi procesami dostosowania ceny:
  - przygotowanie analiz w zakresie rynkowości cen stosowanych w relacjach z podmiotami powiązаными,
  - korzystanie z pomocy zewnętrznych doradców przy przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych.

#### d) informacja i komunikacja

Główną jednostką odpowiadającą za zarządzanie kwestiami podatkowymi w Spółce jest Dział Księgowości oraz Dział HR (w zakresie podatku PIT oraz ubezpieczeń społecznych). Główny Księgowy jako podstawowa osoba realizująca obowiązki podatkowe w Spółce jest odpowiedzialny za m.in. bieżący kontakt z właściwymi urzędami, jak i wewnętrzną komunikację w Spółce z Dyrektorem Działu Księgowości, Zarządem, Działem HR (na który składają się trzy osoby zatrudnione w oparciu o umowę zlecenie) oraz innymi podmiotami wyznaczonymi do pełnienia obowiązków podatkowych.

W Spółce nie wprowadzono sformalizowanej procedur informacji i komunikacji o zidentyfikowanym ryzyku podatkowym, jednak obowiązują dobre praktyki. Główny Księgowy pracownicy działu księgowości oraz Dyrektor Działu Księgowości podejmują działania mające na celu wyjaśnienie wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową. Jednocześnie w przypadku transakcji o podwyższonym ryzyku podatkowym Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Ponadto każda umowa (będąca jednocześnie źródłem szeroko rozumianych obowiązków podatkowych) na etapie jej przyjęcia jest szczegółowo weryfikowana przez prawnika, który świadczy dla Spółki doraźne usługi prawne na podstawie umowy zlecenia.

#### e) kontrola i monitorowanie

Spółka kontroluje i monitoruje ryzyko podatkowe w następujący sposób:

- personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych (przede wszystkim Dział Księgowości na czele z Dyrektorem Działu Księgowości, a także Główny Księgowy oraz Dział HR) posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę, kompetencje i doświadczenie wymagane do realizacji zleconych zadań. Personel jest zobowiązany do poszerzania i aktualizowania wiedzy niezbędnej do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Zgodnie z obowiązującymi procedurami Spółka zaspakaja potrzeby szkoleniowe zgłaszane przez pracowników. Pracownicy zobowiązani są także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych

- procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki,
- pracownicy Działu Księgowości (na czele z Dyrektorem Działu Księgowości oraz Głównym Księgowym) w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, regularnie śledzą zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie:
    - o indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków),
    - o w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej,
  - w przypadku transakcji o podwyższonym ryzyku podatkowym wykorzystywane jest wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych,
  - zlecane są zewnętrzne przeglądy podatkowe w wybranych obszarach podatkowych (np. regularne przeglądy dotyczące weryfikacji podstawy opodatkowania podatkiem CIT).

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

### **a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- Zarząd, w porozumieniu z Dyrektorem Działu Księgowości oraz Głównym Księgowym, podejmuje decyzje w zakresie metod realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które mają szczególnie istotny wpływ na działalność Spółki;
- Zarząd jest informowany przez Dyrektora Działu Księgowości lub Głównego Księgowego o zmianach podatkowych, które mogą wywierać istotny wpływ na działalność Spółki;
- Zarząd jest na bieżąco informowany o realizowanych płatnościach przez Spółkę, w tym wynikających z obowiązków podatkowych. Dodatkowo, w Spółce funkcjonuje system podwójnej autoryzacji przelewów wprowadzonych przez pracownika, do której uprawnienia posiada Zarząd, Dyrektor Działu Księgowości oraz Główny Księgowy;
- Realizacja bieżących obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Głównego Księgowego, który koordynuje prace Działu Księgowości oraz Działu HR;
- Główny Księgowy podlega Dyrektorowi Działu Księgowości, który z kolei bezpośrednio podlega Zarządowi;
- Pracownicy Działu Księgowości oraz Działu HR pod nadzorem Dyrektora Działu Księgowości oraz Głównego Księgowego zapewniają właściwą kwalifikację prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych;
- Kalkulacje zaliczek w zakresie podatku CIT są przygotowywane przez Głównego Księgowego. Kalkulacje roczne w przedmiocie podatku CIT oraz zeznania CIT-8 są przygotowywane przez Głównego Księgowego oraz podlegają weryfikacji i akceptacji przez Dyrektora Działu Księgowości. Główny Księgowy jest odpowiedzialny także za przygotowywanie kalkulacji podatkowych oraz zeznań podatkowych w zakresie podatku WHT;



- Kalkulacje podatkowe oraz zeznania podatkowe w zakresie VAT są przygotowywane przez pracownika Działu Księgowości oraz weryfikowane i akceptowane przez Głównego Księgowego;
- Kalkulacje podatkowe oraz zeznania podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego są przygotowywane przez Dyrektora Działu Księgowości;
- Pracownicy Działu HR dokonują rozliczeń w zakresie podatku PIT oraz ubezpieczeń społecznych (podlegają one weryfikacji i akceptacji przez Głównego Księgowego);
- Rozliczenia podatkowe w zakresie cła prowadzone są przez agencje celne;
- Deklaracje podatkowe są sporządzane, podpisywane i składane do właściwego urzędu skarbowego na urzędowym formularzu w terminach wynikających z przepisów podatkowych;
- Zlecenia płatności podatków podlegają podwójnej autoryzacji, do której uprawnienia posiada Zarząd, Dyrektor Działu Księgowości oraz Główny Księgowy;
- W sytuacji pojawienia się wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, pracownicy Działu Księgowości oraz Działu HR zgłaszają je do Głównego Księgowego;
- Spółka korzysta ze specjalistycznej wiedzy swoich pracowników, a także, gdy jest to konieczne, z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych i radców prawnych;
- Za bieżący kontakt z organami podatkowym odpowiedzialny jest Główny Księgowy.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

#### b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka realizuje (formalnie zaimplementowane lub w formie praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych:

- praktyczne procesy rozliczania podatku CIT;
- praktyczne procesy rozliczania podatku VAT;
- praktyczne procesy rozliczania podatku PIT;
- praktyczne procesy rozliczania podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego;
- praktyczne procesy rozliczania cła;
- spisana procedura w zakresie rozliczania podatku WHT;
- spisana procedura MDR;
- spisane zasady podziału podstawy opodatkowania na przypadającą na działalność strefową i pozastrefową;
- zarządzenie w sprawie określenia klucza alokacji kosztów zarządu jednostki, wykorzystywanego na potrzeby sporządzania przez jednostkę dokumentacji cen transferowych;
- zarządzenie w sprawie kwalifikacji kontrahentów;
- szereg procedur biznesowych pozostających w zgodzie z istniejącymi obowiązkami podatkowymi, np.:
  - o Zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji drogą spisu z natury;
  - o Instrukcje obsługi programu Impuls;
  - o Procedura nadzoru nad udokumentowaną informacją;
  - o Procedura zarządzania ryzykiem;
  - o Procedura audytowania;

- Procedura kontroli jakości;
- Procedura doskonalenia;
- Procedura zarządzania zasobami;
- Procedura sprzedaży;
- Procedura nadzoru nad dostarczaniem z zewnątrz wyrobami i usługami;
- Procedura identyfikacji i oceny aspektów środowiskowych;
- Procedura zarządzania procesami;
- Procedura gospodarowania odpadami;
- Procedura gotowości i reagowania na awarie środowiskowe;
- Procedura produkcja i dostarczanie usług;
- Procedura komunikacji;
- Procedura bezpieczeństwa informacji i ochrony danych;
- Zarządzenie w sprawie określenia klucza powierzchniowego i jego aktualizacji
- Zarządzenie w sprawie oszacowania zaangażowania pracowników na cele świadczonych usług przez Nova Metale sp. z o.o. na rzecz Nova Trading S.A.
- Zarządzenie w sprawie rocznych stawek amortyzacyjnych;
- Uchwała zarządu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości;
- Czynności związane z rozliczaniem kosztów produkcji.

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

Spółka nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## **III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

### **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółka podejmuje wszystkie niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT;
- podatku WHT;
- podatku VAT;
- podatku PIT;
- podatku od nieruchomości i podatku rolnego, oraz

- cła.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT;
- podatku WHT.

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 246 744 447,03 PLN.

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

<b>Lp.</b>	<b>Charakter transakcji</b>		<b>Podmiot (kraj pochodzenia)</b>
1.	transakcja finansowa	nabycie	Rezydent
2.	transakcja finansowa	nabycie	Rezydent

### **2. 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**

W roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

## **V. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**VI. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.