

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Investa Sp. z o.o.**

Dokument zawiera 10 stron łącznie ze stroną tytułową

Spis treści

Wstęp	4
I. Informacje ogólne	4
1. Informacje o Spółce	4
2. Cele strategii podatkowej Spółki	4
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	6
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki	6
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	7
3. 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
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
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	8
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	9
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	9
3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	10
IV. Informacje o złożonych wnioskach	10
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.....	10
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	10

V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 10

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Investa Sp. z o.o.** (dalej: „**Investa**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **2020**.

I. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000226221, posiada NIP 5840253645 oraz nr REGON 008008662 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Zastawna 27, 83-000 Pruszcz Gdański.

Spółka rozpoczęła działalność w Polsce w 1987 r. pod nazwą Investa S.A. W 2004 roku dokonano przekształcenia w wyniku którego powstała Investa Sp. z o.o. Produkowane przez Spółkę wyroby dostarczane są na rzecz podmiotów powiązanych oraz do innych podmiotów, znajdujących się zarówno na terenie Polski, jak i za granicą. Jedynym udziałowcem Spółki jest Amari Metals Europe Ltd. z siedzibą w Northbrook w Stanach Zjednoczonych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki, mającej swoją siedzibę w Pruszczu Gdańskim, jest sprzedaż hurtowa metali i rud metali (PKD 46.72.Z.). Spółka jest pionierem w Polsce w zakresie usług cięcia laserowego blach ze stali i aluminium. Ponadto, oferuje swoim klientom usługi w zakresie cięcia strumieniem wody, cięcia laserowego rur i profili oraz gięcia. Przedmiotem działalności Investa jest również dystrybucja stali nierdzewnej i aluminium.

Spółka w swojej działalności skupia się na dążeniu do innowacyjności i zaspokajaniu potrzeb rynku, a także wyznaczaniu nowych standardów.

Investa posiada ponad 4000 pozycji asortymentu i zatrudnia ok. 600 pracowników, dbając przy tym o ich odpowiednie wykształcenie i kwalifikacje.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Należy także podkreślić, że realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako istotny obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Wynika to z przyjętej biznesowej strategii, która zakłada prowadzenie działalności gospodarczej w sposób rzetelny i transparentny.

Wypełnianie obowiązków związanych z prawem podatkowym jest zapewnione poprzez podejmowane przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki działania, w tym:

- nadzór nad prawidłowością dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym nad istnieniem adekwatnych procesów i procedur podatkowych;
- delegację obowiązków w tym zakresie osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem ich rzetelności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;

- konsultowanie wątpliwości z zewnętrznym doradcą podatkowym lub audytorem celem minimalizacji ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w podejmowanych przez Spółkę działaniach;
- w przypadku innych niż standardowe w działalności Spółki transakcje o materialnym wpływie na działalność Spółki – także podejmowanie decyzji mających na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego i wewnętrznego.

Wymieniona wyżej strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom przez wyznaczonych pracowników Działu Księgowości Spółki i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności.

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. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Spółka dąży do utrzymania pozycji lidera w dziedzinie świadczenia usług w zakresie cięcia blach ze stali i aluminium, jak również dystrybucji stali nierdzewnej i aluminium w Polsce. Cel ten realizowany jest przede wszystkim poprzez stworzenie indywidualnego modelu biznesowego, polegającego na łączeniu ekonomicznych korzyści z wysoką jakością dostarczanych wyrobów i świadczonych usług. Przykładami podejmowanych działań mogą być:

- inwestowanie w nowoczesne maszyny, co przekłada się na jakość i wachlarz świadczonych usług;
- posiadanie przestrzeni magazynowej i jej powiększanie, co pozwala na natychmiastową realizację zamówień;
- przeprowadzanie badań potrzeb klientów celem nieustannej adaptacji oferty;
- zatrudnianie wykwalifikowanej kadry i nieustanne podnoszenie jej umiejętności;
- świadczenie usług przez 24 godziny na dobę, przez 7 dni w tygodniu.

Opisany powyżej model działalności pozwala na osiągnięcie maksymalnej wydajności produkcyjnej i usługowej, a także na kontrolę jakości końcowych produktów.

Priorytetem Spółki jest także efektywna współpraca ze starannie dobranymi dostawcami materiałów oraz transparentność wszystkich etapów produkcji.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Investa prowadzi działalność skupiając się na szybkich terminach realizacji i maksymalizacji korzyści ekonomicznych, jednocześnie starając się osiągnąć wysoką efektywność prac.

W złożonym, dynamicznym środowisku rynkowym, w którym funkcjonuje Spółka, istotnym jest uniknięcie niezamierzonych konsekwencji podatkowych, którymi mogą być, przykładowo, kary finansowe lub podwójne opodatkowanie. Planując swoje działania w zakresie swojej działalności, Spółka bierze pod uwagę konsekwencje podatkowe dokonywanych z kontrahentami oraz podmiotami powiązanymi transakcji. Dodatkowo, w razie zaistnienia takiej potrzeby, Spółka może skorzystać z udogodnień zawartych w przepisach prawa podatkowego, takich jak ulgi podatkowe.

Podkreślić należy fakt, że Investa nie angażuje się w planowanie transakcji lub struktur o charakterze sztucznym, niezwiązanych z biznesem lub których wyłącznym celem jest obniżenie ponoszonych ciężarów podatkowych. Będąc podmiotem, którego priorytetem jest rzetelność i profesjonalizm, Spółka wywiązuje się ze swoich zobowiązań podatkowych, przyczyniając się tym samym do rozwoju branży, w której funkcjonuje. Co do zasady, Investa:

- składa deklaracje i informacje podatkowe, a także reguluje zobowiązania podatkowe, w rzetelny i terminowy sposób,
- w swoich działaniach, każdorazowo stosuje się do obowiązujących przepisów prawa podatkowego,
- na bieżąco monitoruje wprowadzane w przepisach prawa podatkowego zmiany, a także
- dostosowuje obowiązujące procesy, praktykę i procedury wewnętrzne do zidentyfikowanych, istotnych zmian w przepisach prawa podatkowego,

- podejmuje działania umożliwiające jej realizację nałożonych na nią obowiązków w jak najbardziej przejrzysty i efektywny sposób.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Investa dochowuje starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były prawidłowo ocenione, a należne podatki – zapłacone w odpowiednim terminie.

Jednym z najistotniejszych obowiązków Spółki jest zarządzanie ryzykiem podatkowym. W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego lub karnoskarbowego, Dyrektor Finansowy może zwrócić się do zewnętrznego doradcy w celu uzyskania porady w zakresie odpowiednich działań mających na celu ograniczenie lub wyeliminowanie ryzyka. W razie wysokiego poziomu ryzyka, sprawa omawiana jest także z Zarządem Spółki.

W swojej dotychczasowej praktyce, Investa ograniczała ryzyka podatkowe m.in. poprzez:

- uzyskanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego,
- wystąpienie z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- przeglądy podatkowe w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych;

Czynności, poprzez które Spółka realizuje cel minimalizacji ryzyka podatkowego obejmują także:

- zapewnienie odpowiedniego zaplecza technicznego i personalnego,
- powierzenie niektórych rozliczeń podatkowych wyspecjalizowanym zewnętrznym podmiotom,
- zapewnienie wysokiego poziomu wiedzy merytorycznej personelu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe,
- dokonywanie wewnętrznych oraz zewnętrznych przeglądów rozliczeń podatkowych,
- bieżącą współpracę z doradcami podatkowymi.

Istotnym obszarem w Spółce są zagadnienia związane z prawidłowymi rozliczeniami podatku od towarów i usług. Investa dochowuje należytej staranności w klasyfikowaniu dokonywanych transakcji dla celów VAT i prawidłowym ich oznaczaniu w składanych deklaracjach. Spółka podejmuje działania celem minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie, na które składają się przede wszystkim:

- wystąpienia z wnioskami o wiążące informacje stawkowe;
- bieżące konsultacje transakcji z zewnętrznym doradcą.

3. 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:

Przebieg organizacji procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce obejmuje następujące czynności:

- Dyrektor Finansowy odpowiada w Spółce za obszar dotyczący sprawowania kontroli nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, koordynowania prac Działu Księgowości oraz działań podejmowanych w celu wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

— Zadania związane z realizacją obowiązków podatkowych na gruncie przepisów o poszczególnych podatkach są wykonywane przez dedykowanych pracowników Spółki z działów odpowiedzialnych za poszczególne podatki, w szczególności za obowiązki podatkowe w zakresie podatku PIT odpowiadają pracownicy Działu Kadr.

Kalkulacje podatkowe dokonywane są w terminach ustawowych (w zależności od rodzaju podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Księgowości lub innych właściwych działów Spółki zaangażowanych w rozliczenia na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych oraz informacji pochodzących z systemów księgowych.

Za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają (w zależności od rodzaju podatku) Dyrektor Finansowy, Zastępca Głównego Księgowego, wyznaczeni pracownicy Działu Księgowości lub innego właściwego działu.

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

Dodatkowo, dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji podlegają archiwizacji zgodnie z przyjętą w Spółce praktyką w tym zakresie, co najmniej do momentu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez poszczególne Działy z przypisanych im obowiązków - między innymi tych wynikających z przepisów prawa podatkowego - w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka posiada również procedury dotyczące archiwizacji i obiegu dokumentów, procedury sprzedaży towarów i usług krajowych i zagranicznych oraz ugruntowaną praktykę w zakresie rozliczeń podatkowych, uwzględniającą podział obowiązków między pracowników poszczególnych jednostek merytorycznych.

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

Co do zasady, Spółka podejmuje dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, obejmujące m.in. bieżącą i terminową komunikację z urzędem skarbowym w celu adresowania zapytań urzędu oraz pism, czy też uzyskiwanie wiążących informacji stawkowych.

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

Spółka podejmuje 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- cła.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 430.735.781,00 zł.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаными transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	AMARI Metals s.r.o. AMARI Metals OÜ AMARI Metals UAB AMARI UKRAINE LLC AMARI BANERO s.r.o. CATALONIA Inox SRL MIKRA Metal s.r.o. AMARI AUSTRIA GmbH LCK. METALL

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 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

- 3. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku 2020 Spółka nie dokonała zgłoszenia schematów podatkowych.

IV. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

V. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nabywała usługi marketingowe oraz wsparcia (w tym dystrybucji towarów), w zamian, za które dokonywała wypłaty należności na rzecz niepowiązanego kontrahenta z siedzibą w Republice Mauritiusu. Transakcja ta była związana z podstawową działalnością gospodarczą Spółki, miała niewielką wartość i nie miała na celu optymalizacji podatkowej.