

INFORMACJA O REALIZOWANEJ W 2023 ROKU STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności podatnika **Zakłady Metalowe DEZAMET Spółka Akcyjna z siedzibą w Nowej Dębie przy ul. Szypowskiego 1, NIP: 867-000-30-16, REGON: 830210522 (dalej: DEZAMET lub SPÓŁKA)** została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023r. poz. 2805 z późn.zm, dalej: „u.p.d.o.p.”).

DEZAMET jest następcą prawnym skomercjalizowanego przedsiębiorstwa państwowego, które prowadzi działalność od 1939 roku (rozpoczęcie działalności pod nazwą Wytwórnia Amunicji nr 3 w Nowej Dębie).

W chwili obecnej – w 2023 r. – głównym akcjonariuszem DEZAMET jest MESKO Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Legionów 122, 26-111 Skarżysko Kamienna (dalej: „MESKO”).

Zarówno DEZAMET jak i MESKO, którego głównym akcjonariuszem jest Polska Grupa Zbrojeniowa S.A. z siedzibą przy ul. Aleksego Grobickiego 23, 26-617 Radom (dalej: „PGZ”) wchodzi w skład Grupy Kapitałowej PGZ skupiającej ponad 50 krajowych spółek zbrojeniowych – jednego z największych koncernów obronnych w Europie (dalej: „GK PGZ”). Nadzór właścicielski na działalnością GK PGZ ze strony Skarbu Państwa sprawuje Minister Aktywów Państwowych.

W konsekwencji DEZAMET pod względem źródła pochodzenia kapitału opiera się wyłącznie na kapitale krajowym. Spółka jako polski podatnik o nieograniczonym obowiązku podatkowym w Polsce ma świadomość, że opłacanie podatków w kraju stanowi wypełnienie roli jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania Państwa.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

DEZAMET jako podatnik :

1. Realizował procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonanie oraz posiadał procedury w szczególności:

- 1.1. Dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady rachunkowości - Polityka Rachunkowości Dezamet S.A. Część I: Sposób prowadzenia ksiąg. System służący ochronie danych i ich zbiorów oraz Wybrane zagadnienia do przyjętych zasad Polityki Rachunkowości PGZ a stosowanych w Zakładach Metalowych Dezamet S.A. w Nowej Dębie z dnia 22 grudnia 2020 r.
- 1.2. Dokumentację opisującą przyjęte do stosowania zasady rachunkowości – Politykę Rachunkowości Grupy Kapitałowej PGZ – Część II w zakresie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,

metod wyceny aktywów i pasywów wersja 7 z dnia 24 stycznia 2023 r. zatwierdzona uchwałą zarządu PGZ z dnia 24.01.2023r. , oraz wersja 8 zatwierdzona uchwałą Zarządu PGZ nr 674/IV/2023 z dnia 21.11.2023 r.

- 1.3. *Politykę Cen Transferowych GK PGZ –ostatnia wersja z dnia 17.10.2023 r. regulującą zasady w zakresie identyfikacji podmiotów powiązanych, transakcji oraz sporządzania dokumentacji podatkowych zgodnych kolejno z art. 11a i art. 11k-11t u.p.d.o.p., jak i pozostałymi wymogami w tym zakresie określonymi w Rozdziale 1a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzeniach wydanych na jej podstawie.*
- 1.4. Zarządzenie nr 6/2020 Dyrektora Generalnego Zakładów Metalowych DEZAMET S.A. z dnia 28.09.2020 r. dot. generowania plików JPK VAT. Celem zarządzenia jest zapoznanie pracowników poszczególnych komórek organizacyjnych ze strukturą raportowania w ramach JPK, zakresem wymaganych danych, dochowaniem przez pracowników należytej staranności w zakresie ich gromadzenia i raportowania.
- 1.5. Uchwałę Zarządu Zakładów Metalowych DEZAMET S.A. w Nowej Dębie nr 13/2020 z dnia 30.01.2020 r. w sprawie przyjęcia do stosowania w DEZAMET dokumentu „Procedura Raportowania Schematów Podatkowych w PGZ S.A.”.
- 1.6. Pozostałe ujęte i nie ujęte w formie pisemnej procesy - utrwalone reguły postępowania pracowników, jak również podlegające ciągłej aktualizacji algorytmy, funkcje, raporty teleinformatycznego systemu księgowego oraz informatycznych systemów wspomagających zapewniające wykonywanie obowiązków DEZAMET jako podatnika w sposób zgodny z aktualnymi przepisami prawa podatkowego

DEZAMET jako spółka kapitałowa sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 poz. 120 z późn.zm.- dalej: „UoR”) oraz Krajowymi Standardami Rachunkowości (dalej: „KSR”).

Procedura o której mowa w pkt 1.2. zgodnie z art. 10 tej ustawy opisuje przyjętą w ramach GK PGZ jednolitą „Politykę Rachunkowości” określającą w szczególności zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, ustalania wyniku finansowego, jak również procedurę sporządzania i prezentacji rocznego sprawozdania finansowego podlegającego obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta.

DEZAMET prowadzi w sposób ciągły, zgodny z zasadami wynikającymi z przepisów UoR, KSR oraz szczegółowymi zasadami uregulowanymi w ramach Polityki Rachunkowości – o której mowa w pkt. 1.1. - 1.2. ewidencję rachunkową, która stosownie do treści art. 9 u.p.d.o.p. „prowadzona jest w sposób zapewniający określenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także do uwzględniania w ewidencji środków trwałych oraz

wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 16a-16m u.p.d.o.p.”

2. **Nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. 2023 r. poz. 2383 z późn.zm.) dalej jako: „ORDYNACJA PODATKOWA”.**
3. **W 2023 r. SPÓŁKA podejmowała wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowej identyfikacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej – których wykaz zawarto w tabeli poniżej:**

	Rodzaj obowiązku podatkowego realizowanego na terytorium RP w roku podatkowym 2023 r.		Informacje czy Spółka uiszczała podatek (zobowiązanie podatkowe) za okres : 01-01-2023-31.12.2023 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości*		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		NIE

* DEZAMET z uwagi na typowo produkcyjny charakter działalności jest, jednym z głównych podatników podatku od nieruchomości na rzecz **Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba jako organu podatkowego.**

4. **DEZAMET posiada Zezwolenie nr 374/ARP S.A./2018 z dnia 4 lipca 2018 roku** na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Tarnobrzeskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej EURO-PARK WISŁOSAN.
5. **W okresie wskazanym na wstępie SPÓŁKA, nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy „ORDYNACJA PODATKOWA”, z uwagi na nie zidentyfikowanie schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.**
6. **DEZAMET realizował transakcje z podmiotami powiązаными¹ w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.,** których łączna wartość przekracza 5% sumy

¹ Zgodnie z art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p. udzielona w pkt. 5.1-5.4 informacja o transakcjach z jednostkami powiązаными uwzględnia wskazane we wskazanym przepisie wyłączenie dotyczące informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów UoR ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, kategorie transakcji kontrolowanych zostały wyszczególnione poniżej:

6.1. *Transakcja finansowa związana z uzyskaniem finansowania w formie pożyczki od podmiotu powiązanego będącego krajowym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych o nieograniczonym obowiązku podatkowym w Polsce,*

6.2. *Transakcja finansowa dotycząca uzyskania. poręczenia według prawa cywilnego od podmiotu powiązanego będącego krajowym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych o nieograniczonym obowiązku podatkowym w Polsce. Uzyskane poręczenie udzielone zostało do kwoty sumy gwarancyjnej, która zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt. 3) u.p.d.o.p. stanowi wartość transakcji kontrolowanej,*

6.3. *Inna transakcja kontrolowana o charakterze jednorodnym (strona przychodowa) dotycząca realizacji wraz z podmiotami powiązanymi umowy wspólnego przedsięwzięcia produkcyjnego – sprzedaż wyrobów na rynku krajowym.*

6.4. *Inna transakcja kontrolowana (strona kosztowa) dotycząca zakupu od krajowych podmiotów powiązanych świadczeń realizowanych w ramach umowy wspólnego przedsięwzięcia o charakterze produkcyjnym.*

Zawarte w roku podatkowym 2023 transakcje z podmiotami powiązanymi zarówno po stronie przychodowej jak i kosztowej dotyczyły wyłącznie podmiotów mających siedzibę lub zarząd na terytorium RP wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PGZ.

- 7. Nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych** lub podmioty powiązane w rozumieniu *art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p*
- 8. Nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**, o której mowa w *art. 14a §1 ustawy „ORDYNACJA PODATKOWA”*.
- 9. Podatnik DEZAMET S.A. nie składał w okresie 01-01-2023 r. -31.12.2023 r. do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego**, o której mowa w *art. 14b ustawy ORDYNACJA PODATKOWA*
- 10. Nie złożył wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w *art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2023 r. poz. 1570 z późn.zm.)*.

11. Nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. 2023 poz. 1542 z późn.zm.).

12. Nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy „ORDYNACJA PODATKOWA.

W imieniu Zakładów Metalowych Dezamet S.A.

Aneta Trzeciak
Prokurent

Arkadiusz Duma
Członek Zarządu