

Informacja

**ROMOS spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**
z siedzibą w Gostyniu

o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021

*sporządzona na podstawie na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia
15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
(tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)*

Spis treści

I. Wykaz skrótów	3
II. Wstęp	4
1. <i>Dane rejestrowe Spółki.....</i>	4
2. <i>Przedmiot działalności i charakterystyka Spółki.....</i>	4
III. Główne założenia strategii podatkowej Spółki.....	6
1. <i>Misja, wizja i cele podatkowe Spółki.....</i>	6
3. <i>Stosunek do ryzyka podatkowego.....</i>	7
IV. Elementy szczegółowe informacji o realizowanej strategii podatkowej	8
1. <i>Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie</i>	8
2. <i>Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</i>	9
3. <i>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.....</i>	10
4. <i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów</i>	10
5. <i>Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych.....</i>	11
6. <i>Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach</i>	11
7. <i>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</i>	12

I. Wykaz skrótów

Ilekróć dalej jest mowa o:

- 1) **Informacji** – rozumie się przez to niniejszy dokument, tj. informację ROMOS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gostyniu o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021;
- 2) **Spółce lub Podatniku** – rozumie się przez to ROMOS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gostyniu;
- 3) **ustawie o PDOP** – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.);
- 4) **Ordynacji podatkowej** – rozumie się przez to ustawę z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.);
- 5) **Roku Podatkowym** – rozumie się przez to rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

II. Wstęp

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o PDOP podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o PDOP to podatnicy objęci obowiązkiem podania do publicznej wiadomości indywidualnych danych, tj.:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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.

Ponieważ wartość przychodu Spółki uzyskana w Roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, ma ona obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

1. Dane rejestrowe Spółki

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000320575, NIP: 6960007599, REGON: 004096936. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 000 000,00 zł.

Siedziba Spółki znajduje się w Gostyniu, ul. Wrocławska 147, 63-800 Gostyń.

2. Przedmiot działalności i charakterystyka Spółki

Do przedmiotu podstawowej działalności Spółki, zgodnie z wpisem do KRS, należą:

- a. sprzedaż hurtowa metali i rud metali (PKD 46.72.Z),
- b. sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego (PKD 46.73.Z),
- c. działalność związana ze zbieraniem, przetwarzaniem i unieszkodliwianiem odpadów; odzysk surowców (dział 38 PKD),
- d. działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami (dział 39 PKD),
- e. sprzedaż hurtowa realizowana na zlecenie (PKD 46.1.),

- f. sprzedaż hurtowa płodów rolnych i żywych zwierząt (PKD 46.2.),
- g. sprzedaż hurtowa żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (PKD 46.3.),
- h. sprzedaż hurtowa artykułów użytku domowego (PKD 46.4.),
- i. sprzedaż hurtowa narzędzi technologii informacyjnej i komunikacyjnej (PKD 46.5.),
- j. sprzedaż hurtowa maszyn, urządzeń i dodatkowego wyposażenia (PKD 46.6.),
- k. sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z),
- l. sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (PKD 46.75.Z),
- m. sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów (PKD 46.76.Z),
- n. sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (PKD 46.77.Z),
- o. sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (PKD 46.90.Z),
- p. roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków (dział 41 PKD),
- q. roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej (dział 42 PKD),
- r. roboty budowlane specjalistyczne (dział 43 PKD),
- s. handel hurtowy i detaliczny pojazdami samochodowymi, naprawa pojazdów samochodowych (dział 45 PKD),
- t. handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi (dział 47 PKD),
- u. transport drogowy towarów oraz działalność usługowa związana z przeprowadzkami (PKD 49.4),
- v. magazynowanie i przechowywanie towarów (PKD 52.1.),
- w. działalność usługowa wspomagająca transport (PKD 52.2.),
- x. zakwaterowanie (dział 55 PKD),
- y. działalność usługowa związana z wyżywieniem (dział 56 PKD),
- z. produkcja wyrobów z drewna oraz korka, z wyłączeniem mebli; produkcja wyrobów ze słomy i materiałów używanych do wyplatania (dział PKD 16),
- aa. działalność wydawnicza (dział PKD 58),
- bb. działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana (dział 62 PKD),
- cc. działalność usługowa w zakresie informacji (dział 63 PKD),
- dd. pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD 64.9.),
- ee. wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD 68.20.Z),
- ff. zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD 68.32.Z),

- gg. działalność w zakresie architektury i inżynierii; badania i analizy techniczne (dział 71 PKD),
- hh. działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (PKD 74.10.Z),
- ii. pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 74.90.Z),
- jj. reklama, badanie rynku i opinii publicznej (dział 73 PKD),
- kk. wynajem i dzierżawa (dział 77 PKD),
- ll. działalność usługowa związana z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowaniem terenów zieleni (dział 81 PKD),
- mm. działalność związana z administracyjną obsługą biur i pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej (dział 82 PKD),
- nn. pozaszkolne formy edukacji (PKD 85.5.).

Spółka, założona w 2009 r., działa na obszarze Wielkopolski i województw ościennych, skupiając się na sprzedaży materiałów budowlanych oraz wyrobów hutniczych z wykorzystaniem pięciu oddziałów zlokalizowanych w Gostyniu, Rawiczu, Lesznie, Poznaniu i Środzie Wielkopolskiej.

Spółka dysponuje zróżnicowanym transportem samochodowym oraz specjalistycznymi urządzeniami dźwigowymi do załadunku i przewozu wyrobów stalowych oraz materiałów budowlanych, zapewniając swoim klientom najwyższą jakość obsługi.

III. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

1. Misja, wizja i cele podatkowe Spółki

Misja podatkowa Spółki opiera się na przestrzeganiu prawnych i moralnych norm postępowania przedsiębiorstw działających w warunkach gospodarki wolnorynkowej i mierzących się z wyzwaniem z tego wynikającymi. Spółka dąży do zapewnienia sobie stabilnego wzrostu i zrównoważonego dalszego rozwoju, uwzględniającego potrzeby i oczekiwania środowiska lokalnego, w którym przyszła jej funkcjonować.

Wizja podatkowa Spółki obejmuje zatem działanie w trosce o dobrobyt firmy, jej pracowników i interesariuszy, z uwzględnieniem zasad społecznej odpowiedzialności biznesu. Spółka pragnie być postrzegana jako stabilny i uczciwy przedsiębiorca – dostawca dóbr i usług, kontrahent, pracodawca i podatnik. Wiąże się z tym przejrzyste i rzetelne działanie, w duchu poszanowania przepisów prawa, w tym prawa podatkowego, norm etycznych i najwyższych standardów prowadzenia działalności gospodarczej.

Do długoterminowych celów podatkowych wyznaczonych przez Spółkę należą:

1. należyte, prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków publicznoprawnych, w tym w zakresie odprowadzania podatków, przygotowywania zeznań, deklaracji i innych informacji wymaganych przepisami prawa;
2. minimalizacja ryzyka podatkowego;
3. zapewnienie bezpieczeństwa podatkowego;
4. profesjonalna i transparentna współpraca z organami podatkowymi i innymi instytucjami publicznymi w koniecznym zakresie;
5. dbanie o jasność i kompletność informacji przekazywanych organom podatkowym;
6. planowanie podatkowe z zachowaniem najwyższych standardów;
7. zapewnienie właściwego przepływu i analizy informacji, nakierowanych na niezwłoczną i bezbłędną identyfikację obowiązków podatkowych;
8. bieżące reagowanie na wszelkie stwierdzone nieprawidłowości i dostosowywanie procedur w celu wyeliminowania podobnych błędów w przyszłości.

Misja, wizja i cele podatkowe Spółki mają charakter wieloletni i Podatnik – przy założeniu niezmienności przepisów prawa i stosunków społeczno-ekonomicznych – nie planuje ich zmian.

Misja, wizja i cele podatkowe Spółki są określane przy aktywnym uczestnictwie organów zarządzających, które angażują się w długookresowe planowanie podatkowe, jak również podejmowanie jednostkowych decyzji, przynoszących lub mogących przynieść skutki podatkowe. Organy zarządzające poprzez właściwe delegowanie zadań i kompetencji w ramach struktury Spółki oraz wykonywanie niezbędnych czynności wspomagających zapewniają realizację misji, wizji i celów podatkowych na każdym jej szczeblu.

3. Stosunek do ryzyka podatkowego

Celem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego – Spółka wykazuje się niską skłonnością do podejmowania ryzyka.

Podatnik decyzje podejmuje w oparciu o istniejące warunki rynkowe, mając na uwadze względy ekonomiczne i operacyjne. Chęć osiągnięcia korzyści podatkowej nigdy nie jest rozpatrywana w kategoriach rozstrzygającego czy kluczowego czynnika decyzyjnego przy podejmowaniu działań gospodarczych przez Spółkę. Podatnik w szczególności nie angażuje się w czynności mające na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania albo w czynności będące elementem agresywnej optymalizacji podatkowej. Jednym z fundamentalnych dążeń Spółki jest eliminacja potencjalnych nieprawidłowości, których występowanie mogłoby przyczynić się do zaistnienia sporu z organami podatkowymi.

Ponieważ jednak całkowite wyeliminowanie ryzyka podatkowego nie jest możliwe, Spółka – po stosownej analizie – zidentyfikowała obszary najbardziej nim

obarczone. Są to: transakcje z podmiotami powiązanymi, transakcje mające za przedmiot tzw. towary wrażliwe, transakcje z podatnikami podatku VAT w kontekście funkcjonowania wykazu podatników VAT i konieczności dokonywania płatności na rachunek bankowy kontrahenta w nim ujęty, transakcje dokonywane z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności, a w Roku Podatkowym ponadto rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych będące konsekwencją szerokich zmian w prawie dokonanych w ramach tzw. Polskiego Ładu. Spółka dostrzega także wysoki poziom ryzyka podatkowego związany ze złożonością i brakiem stabilności samych przepisów prawa podatkowego, jak również orzecznictwa organów podatkowych i sądów administracyjnych.

IV. Elementy szczegółowe informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o PDOP

Stosowane przez Podatnika procesy i procedury, w tym dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, mają charakter nieformalny, występują w postaci utrwalonych dobrych praktyk i niespisanych norm, które zostały ukształtowane na przestrzeni wielu lat efektywnego prowadzenia działalności gospodarczej i są przekazywane w ramach struktury organizacyjnej wszystkim jej pracownikom i innym podmiotom zainteresowanym przez osoby zarządzające Spółką i osoby związane ze Spółką wieloletnim stosunkiem pracy.

Gwarantem stosowania rzeczonych procesów i procedur, odnoszących się w szczególności do obowiązków Podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych, są zatem ich ludzkie nośniki – osoby związane ze Spółką i zapewniające – przy wsparciu narzędzi informatycznych – pamięć organizacyjną, rozumianą jako „przechowywanie informacji dotyczącej przeszłości firmy, która może zostać

zastosowana w bieżącym procesie decyzyjnym”¹ oraz jako „środek/sposób, dzięki któremu wiedza z przeszłości jest wykorzystywana w działaniach bieżących (np. podejmowanie decyzji, organizowanie, przewożenie, komunikowanie, planowanie, motywowanie) i przez to wpływa na niższy lub wyższy poziom efektywności organizacji”².

Za realizację procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie odpowiedzialna jest kadra zarządzająca i poszczególne jednostki w ramach struktury organizacyjnej Spółki. Działem właściwym dla wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest w szczególności dział księgowości oraz dział kadry i płace. Podmioty te w szczególności odpowiadają za monitorowanie ww. procesów i procedur i ich bieżącą zgodność z przepisami prawa i linią orzecniczą organów podatkowych/sądów administracyjnych.

Istotnym elementem zarządzania ryzykiem podatkowym jest inicjowany i nadzorowany przez struktury zarządcze proces stosowania i przekazywania aktualnej wiedzy – Spółka zapewnia swoim pracownikom odpowiednie systemowe wsparcie merytoryczne, w tym wewnętrzne kanały wymiany informacji, możliwość udziału w szkoleniach, a w sytuacjach niepewnych i wątpliwych sięgnięcie po pomoc doradców zewnętrznych (doradców podatkowych, biegłych rewidentów, radców prawnych).

2. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o PDOP

W Roku Podatkowym Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

¹ E.W. Stein, *Organizational memory: review of concepts and recommendations for management*, „International Journal of Information Management” 1995, Vol. 15, No. 2, s. 19; cytata za: A. Rudawska, *Pamięć organizacyjna i jej rola w budowaniu konkurencyjności firmy*, „Studia i Prace Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania”, 2012, nr 25, s. 361.

² J.P. Walsh, G.R. Ungson, *Organizational Memory*, „The Academy of Management Review” 1991, Vol. 16, No. 1, s. 61; cytata za: A. Rudawska, *Pamięć organizacyjna i jej rola w budowaniu konkurencyjności firmy*, „Studia i Prace Wydziału Nauk Ekonomicznych i Zarządzania”, 2012, nr 25, s. 361.

3. 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

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o PDOP

Za Rok Podatkowy Spółka zrealizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej następujące obowiązki podatkowe:

1. działając w charakterze podatnika zapłaciła łącznie kwotę 15 784 373,00 zł, w tym:
 - a. 6 723 422,00 zł tytułem podatku dochodowego od osób prawnych,
 - b. 8 721 535,00 zł tytułem podatku od towarów i usług,
 - c. 309 818 zł tytułem podatku od nieruchomości,
 - d. 29 598 zł tytułem podatku od środków transportowych;
2. działając w charakterze płatnika zapłaciła łącznie kwotę 641 333,00 zł, w tym:
 - a. 606 149,00 zł tytułem podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - b. 35 184,00 zł tytułem innych zobowiązań publicznoprawnych.

W Roku podatkowym Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych ani podatku akcyzowego oraz nie realizowała obowiązków płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR), o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o PDOP

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za Rok Podatkowy suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosła 83 568 160,54 zł.

W roku 2021 Spółka nie przeprowadzała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami

podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej) transakcji, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. kwoty 4 178 408,03 zł.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o PDOP

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP. Natomiast w 2021 r. na skutek zbycia udziałów, w tym celem ich umorzenia, Spółka utraciła status udziałowca w European Steel Group Sp. z o.o.

6. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) – d) ustawy o PDOP

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnego:

- a) **wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) **wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) **wniosku wydanie wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) **wniosku o wydanie 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, z późn. zm.).

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o PDOP

W 2021 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 o PDOP 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.