

wieland

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ**

ZA ROK PODATKOWY

01/10/2021-30/09/2022

PRZEZ

**WIELAND ŚLĄSKIE METALE SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Bielsko-Biała, 30 września 2023 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 30 września 2022 r. została sporządzona stosownie do art. 27c ust. 1-2 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”).

I. Informacje ogólne

A. Informacje podstawowe

Nazwa podatnika:	WIELAND Śląskie Metale Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „ WŚM ” lub „ Spółka ”)
NIP:	1130407516
KRS:	0000048333
REGON:	011984640
Adres siedziby:	ul. Wypoczynkowa 34, 43-382 Bielsko-Biała (w trakcie dokumentowanego okresu: ul. Jana Pawła II nr 80 lok. C14, 00-175 Warszawa)
Data wypełnienia:	30 września 2023 r.
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:	183.000,00 PLN
Strona internetowa:	https://www.wieland.com/slaskie

B. Charakterystyka Spółki oraz charakter prowadzonej działalności gospodarczej, jej rodzaj i rozmiar:

WŚM należy do grupy Wieland z siedzibą w Niemczech. Podmioty zrzeszone w Grupie Wieland zajmują czołową pozycję wśród światowych dostawców metali nieżelaznych, w tym miedzi oraz stopów miedzi. Grupa Wieland zapewnia swym międzynarodowym odbiorcom stałe wsparcie, przyczyniając się jednocześnie do ich indywidualnych sukcesów. Głównymi atutami na poziomie Grupy Wieland, pozwalającymi utrzymać satysfakcjonujące obie strony relacje biznesowe, są:

- a) wypracowana dzięki wieloletniemu doświadczeniu elastyczna sieć dostaw oraz
- b) wysokie standardy dostarczanych produktów.

Odpowiadając na obecne, globalne wyzwania (w tym: zmiany klimatu, cyfryzacja oraz dążenie do minimalizacji wykorzystania zasobów naturalnych) przedstawiciele Grupy Wieland projektują swoje produkty, usługi i technologie, w taki sposób, aby zapewnić zrównoważone i innowacyjne rozwiązania.

Dążenie do indywidualnego podejścia do Klientów pozwala oferować partnerom biznesowym Grupy dokładnie to, czego potrzebują. Wykorzystując pogłębioną i specjalistyczną wiedzę na temat miedzi i produkcji półfabrykatów przedstawiciele Grupy dostarczają rozwiązania wypełniające rosnące wymagania dotyczące właściwości materiałów i miniaturyzacji.

Spółka WŚM pełni funkcje dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach.

Obecnie istotnym czynnikiem ryzyka są konsekwencje znaczącego wzrostu poziomu cen paliw, gazu oraz energii elektrycznej w Europie, w następstwie trwającego konfliktu zbrojnego w Ukrainie. Wysoki poziom inflacji, znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, upadłość wielu firm lub zawieszenie ich działalności to jedne z wielu zagrożeń jakie mogą pośrednio wpływać na sytuację Spółki w roku 2022/2023. W sytuacji spowolnienia gospodarczego należy również oczekiwać zwiększonej aktywności konkurencji zarówno w odniesieniu do firm krajowych jak i zagranicznych, zmuszonych do poszukiwania dodatkowych rynków zbytu.

Strategia WŚM w pewnym uproszczeniu sprowadza się przede wszystkim do osiągnięcia maksymalizacji zysku, z tym zastrzeżeniem, że jest ona realizowana głównie w oparciu o produkty Grupy.

Rynek krajowy, właściwy dla WŚM, posiada cechy „rynku konsumenta”, gdzie identyfikowana jest duża ilość podmiotów oferujących złom oraz wyroby gotowe (zarówno podmioty pełniące funkcje producenta jak i podmioty pełniące funkcje handlowe). Mając na uwadze strategię realizowaną przez „nowych” konkurentów WŚM, która to strategia polega na rozpoczęciu obrotu złomem, a następnie stałym dążeniu do rozszerzenia profilu działalności gospodarczej o obrót wyrobami gotowymi – przedstawiciele WŚM muszą w bieżącej działalności mierzyć się z nieustanną presją cenową (dumping cenowy podmiotów konkurencyjnych). Nie bez wpływu na wyżej opisaną tendencję pozostają realia gospodarcze w Polsce, gdzie w dyspozycji polskich przetwórców, w przewarżającej mierze, znajdują się przestarzałe parki maszynowe (bez nowoczesnych centr obróbczych).

W roku obrotowym 2021/2022 Spółka odnotowała najlepszy w swojej historii wynik finansowy, czemu sprzyjała koniunktura na rynku metali oraz skuteczna implementacja strategii biznesowej opartej na umacnianiu pozycji dostawcy na lokalnym rynku dystrybucji półwyrobów z metali nieżelaznych, zwłaszcza w obrębie rur miedzianych oraz prętów mosiężnych. Wartym podkreślenia jest fakt sukcesywnego skracania terminów płatności u klientów spółki.

II. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy CIT).

W ramach prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej w aspekcie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka stosuje szereg wewnętrznych procesów oraz procedur z tym związanych w szczególności w obszarze:

- rachunkowości;
- obiegu dokumentów;
- przechowywania dokumentacji podatkowej i księgowej;
- cen transferowych;
- raportowania schematów podatkowych;
- zachowania należytej staranności w doborze kontrahentów;
- weryfikacji kontrahentów w ramach bieżących rozliczeń podatkowych;
- weryfikacji rachunków bankowych dostawców;
- sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz innych danych w postaci jednolitych plików kontrolnych;
- sporządzania innych deklaracji podatkowych;
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności;
- korzystania ze służbowych pojazdów;
- zarządzania majątkiem trwałym;
- rozliczania podatku u źródła;
- identyfikacji ryzyk podatkowych.

III. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy CIT).

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie była objęta żadną z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej wynikającą z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności Spółka nie uczestniczyła w postępowaniu w przedmiocie wydania tzw. opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania, nie zawarła również uprzednich porozumień cenowych (APA).

Niemniej jednak Spółka w sposób aktywny współpracowała z właściwym jej organem podatkowym tj. Naczelnikiem Drugiego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, w ramach bieżących rozliczeń podatkowych i podejmowała wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych ciężących na Spółce.

W szczególności WŚM:

- a) w składanych deklaracjach podatkowych (w tym w postaci plików JPK) podawała dane kontaktowe Spółki umożliwiające niezwłoczny kontakt z osobą odpowiedzialną za rozliczanie danego podatku;
- b) w sposób niezwłoczny reagowała na jakiegokolwiek wezwania ze strony organu podatkowego, a dotyczące rozliczeń Spółki;
- c) weryfikowała własne rozliczenia podatkowe i w razie konieczności dokonywała niezwłocznie niezbędnych korekt;
- d) udzielała pisemnych odpowiedzi na wezwania w sprawach związanych z czynnościami sprawdzającymi wobec kontrahentów Spółki.

Celem współpracy z właściwymi dla Spółki organami podatkowymi było zachowanie z nimi dobrych i długotrwałych relacji, a przez to realizowanie stałej współpracy z organami podatkowymi w ramach realizowania obowiązków podatkowych Spółki w oparciu o zasadę działania w zaufaniu do organów podatkowych oraz zasadę transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT).

A. Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych

1) *Podatek dochodowy od osób prawnych*

Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z przepisami Ustawy CIT.

2) *Podatek dochodowy od osób fizycznych*

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: „**Ustawa PIT**”) w szczególności z tytułu wypłacanych wynagrodzeń z umów o pracę.

3) *Podatek od towarów i usług*

Spółka była zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług stosownie do przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „**Ustawa VAT**”).

4) *Podatek akcyzowy*

Spółka nie była zarejestrowanym podatnikiem podatku akcyzowego stosownie do przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (dalej: „**Ustawa PA**”).

5) *Podatek od czynności cywilnoprawnych*

Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych stosownie do przepisów ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (dalej: „**Ustawa PCC**”).

6) *Podatek od nieruchomości*

Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości stosownie do przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (dalej: „**Ustawa POL**”).

7) *Podatek rolny*

Spółka nie była podatnikiem podatku rolnego stosownie do przepisów ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (dalej: „**Ustawa PR**”).

8) *Podatek leśny*

Spółka nie była podatnikiem podatku rolnego stosownie do przepisów ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (dalej: „**Ustawa PL**”).

9) *Podatek od środków transportowych*

Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych stosownie do przepisów Ustawy POL.

B. Informacja o przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 nie zostały przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

V. **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy CIT).**

Suma bilansowa aktywów sprawozdania finansowego za rok
podatkowy 01/10/2021-30/09/2022: 46.429.336.31 PLN

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów: 2.321.466,82 PLN

Nazwa kontrahenta powiązanego	Sprzedaż	Zakup
Wieland-Werke AG	-	Wyroby gotowe
Wieland Austria GmbH	-	Wyroby gotowe

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy CIT).

1. Planowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy CIT).

2. Podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy CIT).

VII. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy CIT).

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy CIT).

VIII. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy CIT).

Nie dotyczy.

IX. Informacje, o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy CIT).

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy CIT).

X. Informacje, o złożonych przez Spółkę wnioskach 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 i 1747) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy CIT).

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawa PA.



XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółkę 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 lit. a Ustawy CIT).

W roku podatkowym 01/10/2021-30/09/2022 Spółka nie dokonywała 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 lit. a Ustawy CIT).



Rafał Skrzypczak

CZŁONEK ZARZĄDU

WIELAND
ŚLĄSKIE METALE Sp. z o.o.
ul. Wypoczynkowa 34
43-382 Bielsko-Biała
tel. 33 333 90 80
REGON 011984640 NIP PL113-04-07-516