

**Informacja  
o realizowanej  
strategii podatkowej  
Ferona Polska S.A.  
za rok podatkowy  
2021**

## 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 .....	2
<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>2</b>
<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>3</b>
<b>V.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>3</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 niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	3
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 .....	4
<b>VI.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>4</b>
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	4
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	5
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	5
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	5
<b>VII.</b>	<b>Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>5</b>

## **I. Wstęp**

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Feronia Polska S.A. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

## **II. Informacje ogólne**

### **1. Informacje o Spółce**

Spółka Feronia Polska S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000276541, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Mikołowska 31, 41-400 Mysłowice, NIP 2220825979, REGON 240569429.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa metali i rud metali. Spółka prowadzi sprzedaż wyrobów hutniczych takich jak zbrojenia do betonu, blachy, wyroby długie oraz rury i profile.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 14 500 000,00zł.

### **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.

## **III. 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**

Spółka dąży do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała procesy, wynikające zarówno z formalnie przyjętych instrukcji jak i z przyjętych zasad postępowania, będące wynikiem wypracowanych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Ponadto w celu ograniczenia ryzyk podatkowych, Spółka pracuje nad rozwojem procedury obiegu dokumentów i zasad archiwizacji korespondencji.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s §1 *Ordynacji podatkowej*. Spółka nie zawarła

uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

#### **IV. 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 należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (z tytułu wynagrodzeń pracowników).

W roku 2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

##### **1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 125 445 883.56 PLN.

W roku 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakterystyka kontrahentów		Wartość transakcji	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
1.	<b>Ferona a.s.</b>	Nierezydent	134.418.531,31	Towarowa zakupowa	Kapitałowe
			28.000.000,00	Udzielona pożyczka	
			598.857,78	Odsetki od pożyczki	
2.	<b>Ferona Slovakia a.s.</b>	Nierezydent	28.656.591,52	Towarowa zakupowa	Kapitałowe

**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 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

Działanie	Planowane	Podjęte
Łączenie spółek	0	0
Przekształcenie spółki w inną spółkę	0	0
Wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki)	0	0
Wniesienie wkładu do spółki w postaci jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki)	0	0
Wymiana udziałów	0	0
Inne	0	0

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 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 2021 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 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.