



P M T H
Precious Metals Trading Hub

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ przez

**PMTH Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

za 2021 rok



PMTH Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „PMTH” lub „Spółka”) zajmuje się dystrybucją wyrobów z metali szlachetnych (PKD: 46.72.Z), głównie złota i srebra w formie sztab inwestycyjnych i monet bulionowych. Nabywane przez Spółkę szlachetne kruszce pochodzą z dużych rafinerii oraz dostawców działających na skalę światową. Współpraca z różnymi renomowanymi producentami oraz przedstawicielami handlowymi stanowi istotną część stosowanego przez Spółkę modelu biznesowego, stwarzając możliwość dywersyfikacji oferowanych produktów i usług związanych z dystrybucją metali szlachetnych.

Dysponowanie wysokimi wolumenami produktów oraz dostęp do kapitału sprzyjają rozszerzaniu skali działalności Spółki, zwiększają elastyczność relacji biznesowych z klientami oraz pozytywnie wpływają na wizerunek PMTH jako wiarygodnego i konkurencyjnego dostawcy. Docelową grupę odbiorców PMTH stanowią producenci przemysłowi oraz przedsiębiorstwa z branży jubilerskiej, inwestycyjnej i handlu detalicznego.

PMTH została utworzona w 100% z polskiego, prywatnego kapitału. Spółka jest członkiem grupy kapitałowej PMTH (dalej jako: **GK PMTH**), która specjalizuje się w hurtowej sprzedaży fizycznych sztab i monet ze złota do szerokiego grona dystrybutorów detalicznych działających na rynku polskim oraz w Europie Środkowej i Wschodniej. Pod względem wolumenu sprzedaży GK PMTH jest jednym z trzech największych dystrybutorów na rynku polskim. Ofertę grupy uzupełnia skup złomu złota oraz usługi przechowywania i logistyki metali szlachetnych.

APETYT NA RYZYKO PODATKOWE

Spółka dokłada wszelkich starań, aby w uczciwy, ostrożny i odpowiedzialny sposób zarządzać ryzykiem podatkowym. Spełnianiu przyjętych założeń w tym zakresie sprzyja uważne śledzenie zmian zachodzących wewnątrz Spółki oraz w otoczeniu legislacyjnym, a także identyfikacja potencjalnych ryzyk.

Celem Spółki jest zatem prowadzenie działalności gospodarczej przy jednoczesnej minimalizacji ryzyka podatkowego. Biorąc pod uwagę częstotliwość zmian wprowadzanych przez polskiego ustawodawcę, Spółka podejmuje wszystkie niezbędne działania, aby podatki były rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, płacone w kwotach należnych i w terminach ustawowych, w oparciu o składane deklaracje i inne informacje.

Spółka wykazuje zatem niski apetyt na ryzyko podatkowe, sprzeciwia się wszelkim działaniom o charakterze agresywnej optymalizacji, przestrzega prawa i tym samym jest podatnikiem o niskiej skłonności do tego ryzyka.



WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

W kontaktach z Organami podatkowymi, Spółka odpowiada na każdą korespondencję i wezwanie, składa stosowne wyjaśnienia i przedkłada informacje, korekty deklaracji, jest zawsze otwarta na dialog i wykazuje gotowość do współpracy.

Zatem Spółka stara się utrzymywać zawsze dobre relacje z Organami podatkowymi, a Jej celem jest dbałość o wizerunek uczciwego płatnika i podatnika, działającego zgodnie z literą prawa oraz nie podejmującego działań optymalizacyjnych w celu unikania obciążeń podatkowych.

PMTH Sp. z o.o. przedkłada niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok, wypełniając tym samym obowiązek podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.). Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Ma również zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

I. PROCESY ORAZ PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, sprawnie zarządzając wykonywaniem wynikających z nich obowiązków. Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają



regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących zarówno wewnątrz Spółki, jak i w jej otoczeniu.

Większość obowiązków podatkowych Spółki jest realizowana w oparciu o schematy postępowania wypracowane w toku działalności Spółki, które nie przyjmują sformalizowanego charakteru. Dotyczy to w szczególności realizacji obowiązków związanych z rozliczaniem:

- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku u źródła.

Przy wypełnianiu obowiązków podatkowych oraz we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce – uczestniczy zarówno Zarząd, jak i Pracownicy na wyższych i niższych szczeblach struktury organizacyjnej Spółki, w tym:

1. Prezes oraz Wiceprezes Zarządu
2. Główna Księgowa
3. Zewnętrzne biuro rachunkowe (w tematach kadrowo-płacowych)

II. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021 poz. 1540 ze zm.), ale na bieżąco współpracuje z Organami podatkowymi, odpowiadając na każde wezwanie i składając niezbędne wyjaśnienia.

Dane Spółki podlegają publikacji na liście dużych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR (innych niż PGK), co jest dowodem na transparentność rozliczeń podatkowych Spółki oraz stanowi istotną informację dla jej partnerów biznesowych, odbiorców oraz społeczeństwa.



III. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIA 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U.2021 POZ. 1540 ZE ZM.), Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

W 2021 r. Spółka w sposób terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) oraz podatku u źródła (WHT).

W 2021 r. Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021 poz. 1540 ze zm.), z uwagi na fakt, że w 2021 r. nie wystąpiły takie zdarzenia, które spełniły przesłanki schematu podatkowego.

IV. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY Z DNIA 15 LUTEGO 1992 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (DZ.U.2021 POZ. 1800 ZE ZM.), 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

W 2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.), których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- zakup towarów – 2.081.727,39 zł
- sprzedaż towarów – 2.053.798,24 zł
- udzielenie pożyczek (limit odnawialny) – 18.000.000,00 zł



V. 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 USTAWY Z DNIA 15 LUTEGO 1992 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH (DZ.U.2021 POZ. 1800 ZE ZM.),

Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.).

VI. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE:

a. OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIA 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U.2021 POZ. 1540 ZE ZM.)

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021 poz. 1540 ze zm.).

b. INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIA 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U.2021 POZ. 1540 ZE ZM.)

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021 poz. 1540 ze zm.).

c. WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY Z DNIA 11 MARCA 2004 R. O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (DZ.U.2021 POZ. 685 ZE ZM.).

W 2021 r. Spółka nie wystąpiła o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021 poz. 685 ze zm.).



d. WIAŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008 R. O PODATKU AKCYZOWYM (DZ. U. Z 2020 POZ. 722 ZE ZM.)

W 2021 r. Spółka nie wystąpiła 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.2020 poz. 722 ze zm.).

VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA 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 (Dz.U.2021 POZ. 1128 ZE ZM.) ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 USTAWY Z DNIA 29 SIERPNIA 1997 R. ORDYNACJA PODATKOWA (DZ.U.2021 POZ. 1540 ZE ZM.)

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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021 poz. 1540 ze zm.),.

Wskazane w niniejszym sprawozdaniu informacje oraz ich zakres, zawierają ustawowe uprawnienie do udostępniania przez Spółkę informacji z wyłączeniem tych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.