

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
voestalpine Steel
Service Center
Polska sp. z o.o.

za rok podatkowy
01.04.2022 –
31.03.2023

Spis treści

<u>I.</u>	<i>Wstęp</i>	3
<u>II.</u>	<i>Informacje ogólne</i>	3
1.	Informacje o Spółce.....	3
2.	Cele strategii podatkowej Spółki.....	4
3.	Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	4
<u>III.</u>	<i>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</i>	5
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b)	Stosowane procedury	6
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
<u>IV.</u>	<i>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</i>	7
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	7
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
<u>V.</u>	<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</i>	8
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.....	8
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	9
<u>VI.</u>	<i>Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego</i> ...	9
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9
<u>VII.</u> Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez voestalpine Steel Service Center Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) 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 01.04.2022 – 31.03.2023.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

voestalpine Steel Service Center Polska sp. z o.o., wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 0000222600**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Oświęcimska 403, 43-100 Tychy**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 278331388, NIP: 9542493883**.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi obróbka mechaniczna elementów metalowych.

Od 2015 roku jedynym wspólnikiem Spółki jest spółka prawa austriackiego voestalpine Steel & Service Center GmbH. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 marca 2023 r. wynosił 38.000.000,00 zł.

W Spółce w roku podatkowym 2022-2023 występował zarząd wieloosobowy w osobach:

- 1) Gernot Schwarzhuber – Członek Zarządu,
- 2) Wolfgang Kriegner – Członek Zarządu.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje swym zakresem:

Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy	
25, 62, Z,	Obróbka mechaniczna elementów metalowych
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
25, 61, Z,	Obróbka metali i nakładanie powłok na metale
25, 50, Z,	Kucie, prasowanie, wyłaczanie i walcowanie metali; metalurgia proszków
49, 41, Z,	Transport drogowy towarów
52,10, B,	Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów

Dane finansowe Spółki na koniec roku podatkowego 01.04.2022 – 31.03.2023 wyniosły:

- Aktywa: 169 029 131,62 PLN,
- Przychody i zrównane z nimi: 863 909 694,54 PLN,
- Zysk (strata) netto: 11 137 271,73 PLN.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą 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 Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 01.04.2022 - 31.03.2023 realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i spełnianiu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka rozpoczęła projekt wdrażania funkcjonalności systemowych dla e-faktur.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

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

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Za dział finansów i aspekty prawno-podatkowo-rachunkowe odpowiada wyznaczony Członek Zarządu Spółki.
- 2) Dyrektor Finansowy sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Odpowiada za wyjaśnianie problemów podatkowych i księgowych oraz tworzenie polityki rachunkowości. Sprawuje także nadzór merytoryczny nad pracą Działu Księgowości. Współpracuje z podmiotami zewnętrznymi w zakresie podatków, są to m.in. księgowość płacowa, doradztwo podatkowe, banki, audytorzy, jest uprawniony do kontaktu z organami podatkowymi.
- 3) Dyrektor Finansowy odpowiada za rozliczanie podatków, w tym podatku VAT, podatków dochodowych, tzw. podatku u źródła, jak również podatku od nieruchomości, z tym że w tym ostatnim przypadku deklaracja jest podpisywana przez Członka Zarządu.
- 4) Pracownicy Działu Księgowego pod nadzorem Dyrektora Finansowego sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu. Dział Księgowy odpowiada także za księgowanie zaakceptowanych faktur na odpowiednie pozycje kosztowe, prowadzenie obrotu płatniczego a także archiwizację faktur. Dział Księgowy jest również zobowiązany do rozliczenia inwentaryzacji przeprowadzanych przez działy produkcji, logistyki oraz planowania produkcji. Dodatkowo, Dział Księgowy rozlicza faktury z Działu Zakupów.

Dział Księgowości w ramach realizacji obowiązków podatkowych korzysta także z pomocy podmiotów zewnętrznych (firm doradczych) w zakresie:

- prowadzenia listy płac, a także przygotowania deklaracji dotyczących podatku PIT. Przelew podatków jest dokonywane przez Spółkę;
- obliczenia i przygotowania deklaracji w zakresie podatku CIT;
- bieżącego doradztwa w kwestiach podatkowych. Spółka konsultuje z doradcą sprawy, w których pojawiają się wątpliwości.
- Przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz formularza TPR-C

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w siedzibie Spółki w uporządkowany sposób.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci podatek dochodowy oraz uiszcza regularnie zaliczki na ten podatek;

- płaci podatek VAT;
- płaci podatek akcyzowy;
- płaci podatek od nieruchomości;
- realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy tych osób.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (w tym niektóre w formie tzw. dobrych praktyk) mające zapewnić prawidłowe zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jak i realizację zadań z zakresu rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- weryfikacji kontrahentów,
- zakupu materiałów i usług,
- inwentaryzacji towarów i produktów.

Ponadto, w Spółce obowiązują również procedury w formie tzw. dobrych praktyk przyczyniające się do zapewnienia realizacji zadań z zakresu rachunkowości i podatków, np. instrukcja zapewnienia prawidłowego procesu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Na poziomie grupy kapitałowej, do której należy Spółka, funkcjonuje Group Tax Directive, która reguluje wszystkie procedury podatkowe realizowane w grupie. Są to procedury dotyczące:

- składania deklaracji oraz dokonywania płatności podatkowych;
- weryfikacji kontrahentów oraz rozliczania podatku VAT;
- inwentaryzacji towarów i produktów;
- przeprowadzania audytów podatkowych;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- GMS (Global Mobility Services);
- zakupów materiałów H+B i usług;
- projektów specjalnych, którą mogą skutkować ryzykami podatkowymi.

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

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka nie ubiegała się o wydanie żadnej interpretacji indywidualnej.

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

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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 należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy na konto właściwego urzędu skarbowego, podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy.
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatków lokalnych (w szczególności podatku od nieruchomości);
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka złożyła oświadczenie WH-OSC na podstawie art. 26 ust. 7a ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 poz. 1800, z późn. zm.)

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (MDR), tzn. została złożona informacja MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego dotyczącego wypłaty dywidendy na rzecz udziałowca Spółki.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy 1.04.2022 - 31.03.2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 169 029 131,62 PLN. Po zaokrągleniu, 5% z tej sumy wynosi 8 451 456,58 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji z kontrahentem	Kontrahent będący rezydentem / nierezydentem	Wartość transakcji z kontrahentem	Rodzaj powiązania z kontrahentem	Nazwa kontrahenta
1.	Zakupy, w tym zakup surowca, materiałów i ubrań roboczych, Refaktura bonusu malus	Nierezydent	751 596 536,75 PLN 209 965,36 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Stahl GmbH
2.	Zakupy - opłata roczna za korzystanie ze znaku towarowego, usługi zarządzania oraz refaktury ubezpieczeń i odsetki	Nierezydent	6 737 915,98 PLN 3 933,77 PLN 38,35 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine AG
3.	Zakup sprzętu, najem licencji i serwera oraz usługi informatyczne	Nierezydent	1.256 872,90 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Group IT GmbH
4.	Przeniesienie wierzytelności, zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług; zakupy, w tym opłaty factoringowe i inne koszty administracyjne; inne zobowiązania	Nierezydent	wartość wierzytelności przeniesionych w factoringu pełnym: 833 292 547,06 PL koszty opłat factoringowych i administracyjnych: 5 219 521,46 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Financial Services B.V.
5.	Zakupy, w tym zakup materiału produkcyjnego i ubrań roboczych, dostarczanie pracowników	Nierezydent	2.894 805,39 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Steel & Service Center GmbH
6.	zakupy usług (w tym szkolenia, refaktury przelotów, usł. Przetwarzania danych HR)	Nierezydent	47 521,51 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Personal-beratung GmbH
7.	Zakupy (koszty transportu kalendarzy)	Nierezydent	2 850,88 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Standortservice GmbH
8.	Sprzedaż usług obsługi informacyjnej oraz towaru,	Nierezydent	663 974,89 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Steel Service Center Romania S.R.S

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka nie podejmowała żadnych działań w zakresie przygotowania restrukturyzacji, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki. Spółka nie planuje takich działań.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 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 podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 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 podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 01.04.2022 – 31.03.2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.