

## **POLITYKA PODATKOWA SWISS STEEL POLSKA I REALIZOWANA STRATEGIA PODATKOWA 2022**

Spółka Swiss Steel jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mysłowicach 41-400, ul. Katowicka 100.

**NIP: 6442312550**

**Regon: 273311895**

Spółka jest podatnikiem VAT czynnym. Rokiem podatkowym spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

Spółka podlega następującym uregulowaniom w zakresie **podatków, danin i sprawozdawczości publicznej**:

- VAT – funkcja podatnika;
- CIT - w tym podatek u źródła (WHT) – funkcja płatnika oraz przepisy o cen transferowych – funkcja podatnika;
- PIT – funkcja płatnika;
- Podatek od nieruchomości – funkcja podatnika;
- regulacje MDR;
- ZUS – funkcja płatnika składek;

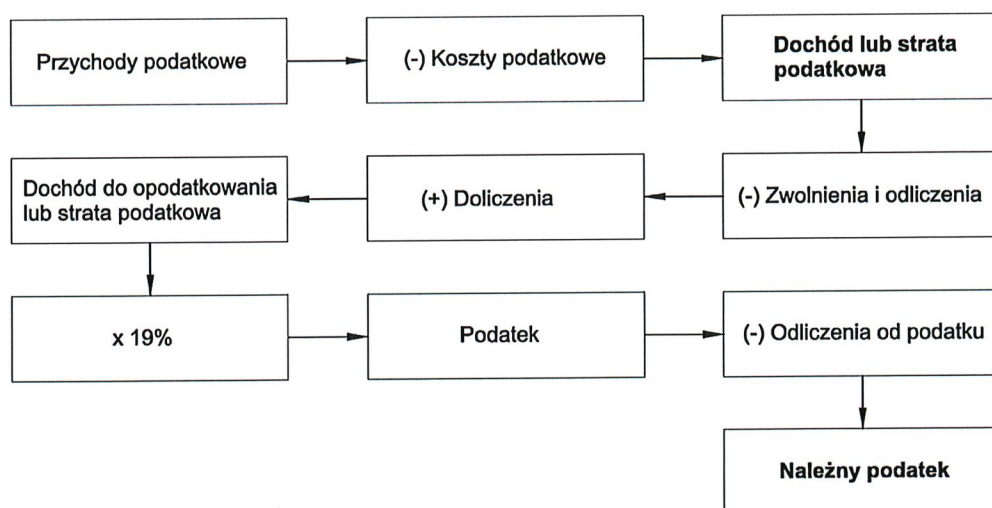
A także w zakresie prawa dewizowego, sprawozdawczości NBP, BDO i KOBIZE.

Informacja 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 o CIT)

1. W stosunku do wszelkich podatków i innych danin spółka obrała **konserwatywną strategię podatkową**. Polega ona na wypełnianiu obowiązków wynikających z zakresu opodatkowania oraz unikania sporów z administracją podatkową. Istotą tej strategii jest koncentracja na zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego przedsiębiorstwu poprzez prawidłową identyfikację obowiązku

- podatkowego oraz właściwe ustalenie zobowiązania podatkowego. W tym przypadku podatnik nie podejmuje działań wyprzedzających, zmierzających do ustalenia skutków fiskalnych podejmowanych decyzji czy też nie poszukuje sposobów minimalizacji ciężaru podatkowego. Spółka nie podejmuje transakcji z krajami zaliczanymi do rajów podatkowych. Bezpieczeństwo i pewność w stosowaniu przepisów podatkowych są stawiane w prowadzonym biznesie zdecydowanie na pierwszym miejscu.
2. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa cywilnego, prawa pracy, prawa gospodarczego i KSH**, spółka zawarła umowę na obsługę prawną z Kancelarią Radców Prawnych z siedzibą w Katowicach.
  3. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa podatkowego oraz bilansowego** spółka zawarła umowę na obsługę w tym zakresie z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego.
  4. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa pracy i ubezpieczeń społecznych** spółka zawarła w 2002 roku umowę z biurem podatkowym świadczącym usługi w tym zakresie.
  5. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania **przepisów BHP** spółka zawarła umowę o obsługę z firmą świadczącą usługi w tym zakresie.
  6. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **RODO** spółka zawarła umowę o pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych ze specjalistą posiadającym odpowiednie uprawnienia.
  7. W celu codziennej aktualizacji wiadomości o zmianach przepisów prawa spółka posiada stałą **prenumeratę** dziennika prawno-podatkowego oraz **newsletterów** o zmianach prawa dostarczanych elektronicznie codziennie przez wyspecjalizowane firmy doradztwa podatkowego.
  8. W celu aktualizacji wiedzy pracowników działu finansowego spółka wysyła ich regularnie na **szkolenia** z zakresu prawa podatkowego i bilansowego oraz szkolenia on-line, co jest każdorazowo udokumentowane.
  9. Wszystkie informacje w zakresie podatków i ich zmian, dotyczące działalności spółki są przekazywane odpowiednim pracownikom, archiwizowane, a w przypadku istotnych zagadnień tworzone są specjalne **pisemne procedury** i również przekazywane pracownikom.
  10. W przypadku zmian w prawie dotyczących poszczególnych działów **pisemne informacje** są przesyłane i archiwizowane, a także organizowane są wewnętrzne szkolenia.

11. Metody ograniczania powstania **błędu zaniechania**: codzienna analiza prasy branżowej, najnowszych interpretacji i orzeczeń sądów administracyjnych. Regularne szkolenia podatkowe w formie szkoleń zewnętrznych i webinarów.
12. Metody ograniczania powstania **błędu wynikającego z niewłaściwej interpretacji**: spółka kieruje pytania do podmiotów świadczących obsługę prawną i podatkową oraz kolegiennie omawiane są wątpliwości interpretacyjne w składzie: Dyrektor Finansowy, Zastępca Dyrektora Finansowego oraz pozostali pracownicy działu finansowego. W ten sposób **zespół kolektywnie** przeprowadza wspólną analizę, a następnie podejmuje decyzję o interpretacji danego przepisu prawa, mając na uwadze konserwatywną strategię podatkową przyjętą przez spółkę. Zespołowa praca nad interpretacją przepisu pozwala na uzyskanie wniosku interpretacyjnego regulacji prawnej, który zawiera stanowiska wypracowane wspólnie przez wszystkich członków zespołu.
13. Metody uzgadniania rozliczanych podatków z księgami rachunkowymi **w zakresie podatku CIT**: Obliczenia dokonują 2 osoby niezależnie Dyrektor Finansowy i drugi pracownik działu księgowości. Podczas badania bilansu audytor również dokonuje przeglądu przedstawionego obliczenia podatku CIT za dany rok. Obliczenia dokonuje się do 20 dnia następującego po danym miesiącu, weryfikując wydruk obrotów i sald z SAP i identyfikując konta, na których występują stałe i czasowe różnice między wartością podatkową a bilansową. Następnie obliczenie dokonywane jest w programie Microsoft Excel, gdzie bazą wyjściową jest zysk/strata bilansowa, a korekty dokonywane są według poniższego schematu:





14. Uzgodnienie rozliczenia podatku VAT jest dokonywane poprzez porównanie odpowiednich kont księgowych z rejestrami VAT oraz dokumentami źródłowymi. Po pomyślnej weryfikacji, w systemie ERP tworzony jest plik JPK\_V7M, który jest analizowany pod kątem poprawności zawartych w nim danych.

Spółka weryfikuje w szczególności prawidłową wysokość należnego podatku VAT, zwłaszcza w zakresie przesłanek do stosowania stawki 0%.

15. Metody uzgadniania rozliczanych podatków z księgami rachunkowymi w zakresie podatku u źródła: W zakresie podatku u źródła spółka posiada procedurę szczegółową. Na koniec miesiąca analizowane są płatności dla nierezydentów i sporządza się noty na wartość podatku dla podatników i następnie przekazuje do działu płatności w celu przelewu w terminie ustawowym tj., do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania płatności.

16. Metody uzgadniania podatku od nieruchomości:

Podatek od nieruchomości jest określany raz do roku w składanej w styczniu deklaracji podatku od nieruchomości. Zespół działu finansowego uzyskuje ze strony internetowej aktualne stawki podatku na kolejny rok, weryfikuje w księgach w zakresie środków trwałych zmiany w stosunku do zeszłego roku, weryfikuje aktualny formularz deklaracji podatku od nieruchomości, wypełnia i wysyła pocztą poleconą lub elektronicznie, archiwizuje oraz przekazuje do osoby dokonującej przelewu stałe miesięczne obciążenie.

17. Metody uzgadniania rozliczanych składek ZUS z księgami rachunkowymi:

Co miesiąc między 10 a 15 dniem miesiąca otrzymywane są dane z biura obsługującego płace, które weryfikowane są z zapisami w systemie finansowo – księgowym dotyczącymi płac i umów zleceń. Po pozytywnej weryfikacji kwoty przekazywane są do działu płatności.

18. Weryfikacja kontrahentów – Spółka weryfikuje kontrahentów dążąc do minimalizacji ryzyka nieumyślnego uczestnictwa w oszustwach podatkowych. Spółka w szczególności przeprowadza następujące działania: dane nowego kontrahenta krajowego sprawdzane są na krajowych rządowych stronach w zależności od podmiotu: KRS System EKRS (ms.gov.pl) lub CEIDG oraz w wykazie podatników VAT, natomiast NIP kontrahenta zagranicznego sprawdzany jest na stronie: VIES (europa.eu). Dla kontrahentów zagranicznych oraz dla kontrahentów z odroczonym terminem płatności weryfikowane są dodatkowe informacje, w szczególności dane finansowe i branża. Spółka weryfikuje także kontrahentów pod kątem sankcji krajowych i unijnych.

**Spis procedur obowiązujących w sprawach podatkowych: (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)**

1. Procedura dotycząca schematów podatkowych
2. Procedura dotycząca należytej staranności przy WHT
3. Procedura obiegu dokumentów zewnętrznych VAT/CIT
4. Procedura obiegu dokumentów wewnętrznych VAT/CIT
5. Kodeks Etycznego Postępowania
6. Procedury związane z zapobieganiem praniu brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu
7. Procedura o sygnalistach
8. Instrukcja bankowa
9. Instrukcja kasowa
10. Instrukcja rozliczania delegacji
11. Instrukcja tworzenia plików JPK-VAT

**Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych (w tym w zakresie tak zwanego podatku u źródła - funkcja płatnika);
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;

Spółka, terminowo składała deklaracje podatkowe dotyczące roku 2022 oraz dokonywała terminowej zapłaty podatku wynikającego z tych deklaracji.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych dotacji, ani innych form dofinansowania.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych zwolnień z opodatkowania, ulg podatkowych (w szczególności ulgi B+R, IP Box).

Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany dotyczące przepisów podatkowych, aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także analizuje wydawane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia podatkowe.

Spółka terminowo realizuje zobowiązania, zarówno wobec organów administracji państwowej i samorządowej, jak i wszelkie inne zobowiązania, w tym wynikające ze stosunków handlowych i cywilnoprawnych.

**Informacje o składanych schematach podatkowych:** (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2022 roku nie składano informacji o schemacie podatkowym oraz nie przekazywano informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3.

**Dobrowolne formy współpracy z KAS:** (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Nie korzystano z umów o współpracę z KAS.

„Spółka w roku podatkowym 2022 dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (91 870 703,22 zł x 5% = 4 593 535,16 zł), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki”.

**Zakupy towarów**

Deutsche Edelstahlwerke Speciality Steel GmbH & Co. KG (DE) IC4070	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	59 472 026,23
Ugitech S.A. (FR) IC6000	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	12 617 561,80
Ugitech Italia S.r.l. (IT) IC6200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 821 300,04
Steeltec GmbH (DE) IC1600	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	5 763 875,60
Swiss Steel s.r.o (CZ) IC1310	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	193 041,96
Swiss Steel Slovakia s.r.o. (SK) IC1320	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	219 270,12
Steeltec AG (CH) IC2300+IC2200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 696 803,75
Swiss Steel France S.A.S. (FR) IC1240	udziałowiec bezpośredni	46 209,61
Swiss Steel Celik (TR) IC1270	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	67 028,04
Swiss Steel Italia S.r.l. IC1460	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	22 424,60

**81 919 541,75**



#### Sprzedaż towarów

Swiss Steel s.r.o (CZ) IC 1310	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	128 507,93
Swiss Steel Slovakia s.r.o. (SK) IC1320	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	394 969,83
Swiss Steel Magyarország Kft. (HU)IC1300	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	3 138 303,20
Swiss Steel Iberica (ES) IC1220	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	15 457,07
Swiss Steel Portugal S.A. (PT) IC1390	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	172 583,14
Swiss Steel Baltic OÜ (EE) IC1290	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	98 325,88
Swiss Steel Baltic UAB (LT) IC1350	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	729 220,18
Swiss Steel Baltic SIA (LV) IC1430	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	115 229,94

**4 792 597,17**

#### Prowizja za usługi pośrednictwa w sprzedaży bezpośredniej na polskim rynku

Ugitech Italia S.r.l. (IT) IC6200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	58 951,09
Ugitech TFA S.r.l. (IT) IC6210	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	16 516,78
Steeltec AG (CH) IC2200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	178 237,86
Steeltec GmbH (DE) IC1600	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	5 283,07
Deutsche Edelstahlwerke Speciality Steel GmbH & Co. KG (DE) IC4070	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 779 324,75
Ugitech S.A. (FR) IC6000	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	355 696,70
Ascometal Custines - Le Marais S.A.S. (FR) IC6530	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 360 343,50
Ascometal Fos-sur-Mer S.A.S. (FR) IC6540	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 674 516,89
Ascometal Hagondange S.A.S. (FR) IC6510	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 352 592,90

**6 781 463,55**

**Sprzedaż usługi magazynowania**

Ascometal Hagondange S.A.S. (FR) IC6510	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	19 408,07
---	---	-----------

**Współorganizacja targów**

Deutsche Edelstahlwerke Speciality Steel GmbH & Co. KG (DE) IC4070	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	46 102,00
--	---	-----------

**Usługa finansowa, usługi IT, ubezpieczenie**

Swiss Steel Edelstahl GmbH (DE) IC2900	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	4 471 153,46
--	---	--------------

**Usługi zarządzania**

Swiss Steel Holding AG (CH) IC2000	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej, końcowy właściciel kapitału	883 425,89
------------------------------------	--	------------

**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 CIT**

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka nie przeprowadzała w roku podatkowym 2022 i nie planuje w najbliższych latach podatkowych działań restrukturyzacyjnych (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT).

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, Wiążącej informacji Stawkowej, Wiążącej Informacji Akcyzowej.**

(art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

W 2022 roku spółka nie składała wymienionych rodzajów wniosków.




Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

(art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

Rozliczenia podatkowe, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT nie wystąpiły w całej działalności Spółki do dnia sporządzenia dokumentu. Nie są planowane.

Informacja o strategii podatkowej została udostępniona na stronie internetowej Spółki <https://www.swisssteel-international.pl> w sierpniu 2023.



Anibal Couto / Board Member / 09 August 2023



Romain Calderon/ Board Member/ August 18th 2023

