

POLITYKA PODATKOWA SWISS STEEL POLSKA I REALIZOWANA STRATEGIA PODATKOWA 2021

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) 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

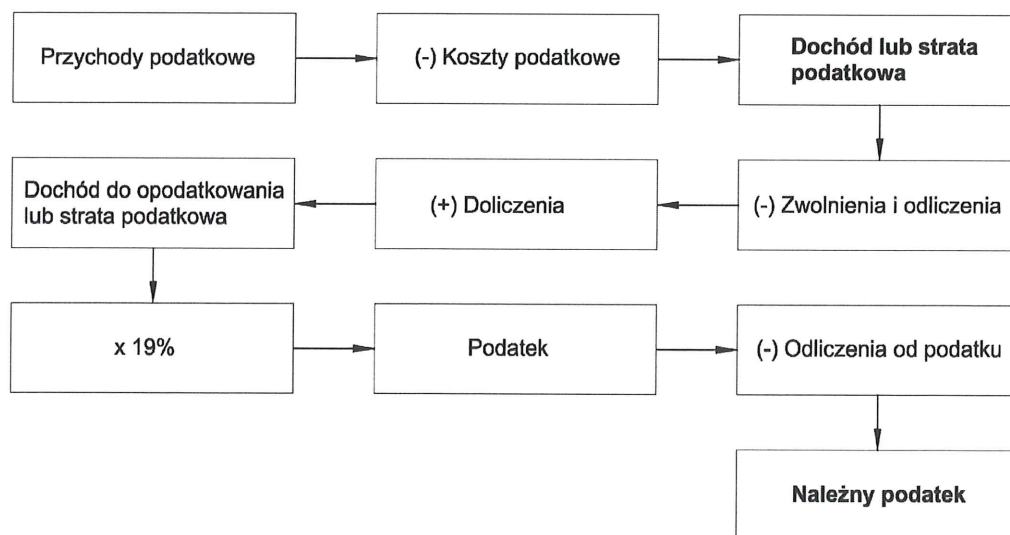


**Swiss
Steel**
International

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 Zastępca Dyrektora Finansowego. 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

Informacje o składanych schematach podatkowych:

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

W 2021 roku nie składano informacji o schemacie podatkowym.

Dobrowolne formy współpracy z KAS:

(art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Nie korzystano z umów o współpracę z KAS.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi zawiera sprawozdanie finansowe. W zakresie transakcji finansowej, zakupu towarów i świadczenia usług prowizji spółka sporządza szczegółową dokumentację cen transferowych z analizą cen transferowych (w formie analizy porównawczej lub analizy zgodności).

Zakupy towarów

Deutsche Edelstahlwerke Speciality Steel GmbH & Co. KG (DE) IC4070	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	49 143 954,81
Finkl Steel - Sorel (CA) (registered: Sorel Forge Co) IC7100	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	542 699,05
Ugitech S.A. (FR) IC6000	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	10 909 245,50
Ugitech Italia S.r.l. (IT) IC6200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	113 425,24
Steeltec GmbH (DE) IC1600	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	7 926 087,73
Swiss Steel s.r.o (CZ) IC1310	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	25 178,30
Swiss Steel Slovakia s.r.o. (SK) IC1320	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	26 942,56
Steeltec AG (CH) IC2300+IC2200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	574 800,71
Swiss Steel France S.A.S. (FR) IC1240	udziałowiec bezpośredni	14 702,06
Swiss Steel Baltic OÜ (EE) IC1290	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	14 846,36
Swiss Steel Magyarország Kft. (HU) IC1300	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	53 343,34
Swiss Steel Italia S.r.l. IC1460	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	10 938,45

69 356 164,11

Sprzedaż towarów

Swiss Steel s.r.o (CZ) IC 1310	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	23 338,76
Swiss Steel Slovakia s.r.o. (SK) IC1320	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	27 196,18
Swiss Steel Magyarország Kft. (HU) IC1300	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	643 764,82
Steeltec Celik A.S. (TR)	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 208,31
Steeltec GmbH (DE) IC1600	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	15 266,68
Swiss Steel Italia S.r.l. (IT) IC1460	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	58 585,69
Swiss Steel Portugal S.A. (PT) IC1390	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	792,80
Steeltec Boxholm AB (SE) IC1360	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	24 722,49
Swiss Steel Baltic OÜ (EE) IC1290	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	49 977,95
Swiss Steel Baltic UAB (LT) IC1350	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	572 235,83
Swiss Steel Baltic SIA (LV) IC1430	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	176 720,72

1 593 810,23

Prowizja za usługi pośrednictwa w sprzedaży bezpośredniej na polskim rynku

Ugitech Italia S.r.l. (IT) IC6200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	31 508,87
Ugitech TFA S.r.l. (IT) IC6210	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	20 484,35

Steeltec AG (CH) IC2200	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	132 325,95
Steeltec GmbH (DE) IC1600	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	35 174,99
Steeltec A/S (DK) IC1250	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	3 240,77
Deutsche Edelstahlwerke Speciality Steel GmbH & Co. KG (DE) IC4070	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 387 824,08
Ugitech S.A. (FR) IC6000	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	464 475,30
Ascometal Custines - Le Marais S.A.S. (FR) IC6530	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	614 089,26
Ascometal Les Dunes S.A.S. (FR) IC6520	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	-5,82
Ascometal Fos-sur-Mer S.A.S. (FR) IC6540	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 074 890,29
Ascometal Hagondange S.A.S. (FR) IC6510	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 025 205,15

4 789 213,18

Usługa finansowa, usługi IT

Swiss Steel Edelstahl GmbH (DE) IC2900	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	3 713 359,67
--	---	--------------

Usługi zarządzania, zwrot kosztów zmiany nazwy

Swiss Steel Holding AG (CH) IC2000	końcowy właściciel kapitału	491 411,74
------------------------------------	-----------------------------	------------

Zakup telefonów

Swiss Steel International GmbH (DE) IC2700	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	15 052,56
--	---	-----------

Informacje o transakcjach z podmiotami, mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju podatkowym oraz o transakcjach, w ramach których rzeczywistym właścicielem jest podmiot rajowy:
(art.110 ustawy o CIT - stan prawny 2021 r.)

Na podstawie obrotów z roku podatkowego spółka sporządza listę kontrahentów i w miarę dostępnych źródeł weryfikuje rezydencję podatkową kontrahentów, z którymi obroty przekraczały 100 tys. zł w roku podatkowym.

Podobnie, spółka w trakcie roku podatkowego sporządza listę dostawców i w miarę dostępnych źródeł weryfikuje transakcje przekraczające 500 tys zł w roku podatkowym pod kątem rezydencji podatkowej rzeczywistego właściciela przekazywanych przez spółkę należności.

W celu realizacji powyższego spółka pozyskuje od kontrahentów oświadczenia.

Działania restrukturyzacyjne

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

Spółka nie przeprowadzała w roku podatkowym 2021 i nie planuje działań restrukturyzacyjnych w najbliższych latach podatkowych.

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 2021 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 4 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 2022.

Swiss Steel Polska Sp. z o.o.
ul. Katowicka 100 • PL 41-400 Mysłowice
NIP: 6442312550 • REGON: 273311895
KRS: 0000078692 • BDO: 000017106
Kapitał Zakładowy: 7 000 000,00 PLN
www.swisssteel-international.pl

Zarząd:
Piotr Czapla

Konto: mBank S.A.
PLN 41 1140 1078 0000 4042 2000 1001
EUR 14 1140 1078 0000 4042 2000 1002
SWIFT: BRE XPLP WKAT



 **SWISS STEEL POLSKA**
Spółka z o.o.
41-400 Mysłowice, ul. Katowicka 100
NIP 6442312550

 **SWISS STEEL POLSKA**
Spółka z o.o.
CZŁONEK ZARZĄDU
Piotr Czapla