

INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
W ROKU PODATKOWYM OD
1 PAŹDZIERNIKA 2020 DO
30 WRZEŚNIA 2021



Stratos
Instytut Cen Transferowych

LIST OTWARTY

Toruń, 23 maja 2023 r.

Szanowni Państwo,

w związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) obowiązującą od 1.01.2021 r. nakładającą obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 (uCIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT.

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. prowadzi działalność od 1996 roku. Główny profil działalności Spółki stanowi: SPRZEDAŻ HURTOWA METALI, TWORZYW SZTUCZNYCH, WYROBÓW SPAWALNICZYCH I KONSTRUKCJI STALOWYCH. Spółka wchodzi w skład Grupy thyssenkrupp [dalej: Grupa], która jest jednym z największych handlarzy stali na świecie. Celem działalności Spółki jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez akcjonariat przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników rynku i swoim własnym Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

LIST OTWARTY

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Uważamy, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczone na cele społeczne, na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Cieszymy się, że możemy być częścią społeczności, która przyczynia się m.in. do polepszenia infrastruktury, warunków edukacji, poprawy warunków służby zdrowia, rozwoju kultury, nauki i wielu innych potrzebnych, ale i innowacyjnych projektów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

NASZE CELE

Spółka **THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A.** w działalności gospodarczej stosuje zasadę:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rentowności,
- ▶ rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna **THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A.** jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez **THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A.** są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:

operacyjna działalność
(w okresie do 12 miesięcy)

strategiczna realizacja założeń właścicieli
(perspektywa 5 i 10 letnia)

ZASADY PODATKOWE

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

PROCESY I PROCEDURY

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. **THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A.** informuje o stosowanych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.

PROCESY I PROCEDURY

- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i akcjonariuszy.
- Strategia podatkowa firmy opiera się na zasadach, procedurach i wewnętrznych kontrolach, których celem jest zapewnienie zgodności z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym.
- Spółka nie toleruje uchylania się od płacenia podatków.
- Uchylanie się od płacenia podatków jest nielegalne i sprzeczne z naszą kulturą, wartościami i przekonaniami, a nasza polityka surowo zabrania pomagania lub nakłaniania do uchylania się od płacenia podatków.
- Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób uczciwy, rzetelny i terminowy.
- Dążymy do tego, aby nasze kontakty z organami podatkowymi były prowadzone w sposób proaktywny, przejrzysty, profesjonalny, uprzejmy i terminowy. Staramy się rozwijać i pielęgnować dobre relacje robocze z organami podatkowymi.
- Firma utrzymuje przejrzyste, otwarte i konstruktywne relacje z organami podatkowymi.
- Firma zapewnia, że organy podatkowe są na bieżąco informowane o istotnych transakcjach i zmianach w działalności firmy, a także stara się omawiać wszelkie pojawiające się kwestie podatkowe na wczesnym etapie. Przy składaniu deklaracji podatkowych Spółka ujawnia wszystkie istotne fakty i identyfikuje wszelkie transakcje

PROCESY I PROCEDURY

lub kwestie, w przypadku których uważa, że istnieje możliwość niepewnego potraktowania pod względem podatkowym.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- Posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.
- Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.

PROCESY I PROCEDURY

- Spółka nie wdraża ani nie wykorzystuje żadnych agresywnych lub reklamowanych strategii unikania podatków ani sztucznych struktur. Spółka korzysta z dostępnych ulg podatkowych.
- Nasza działalność podlega różnym rodzajom ryzyka, w tym ryzyku związanemu z podatkami. W miarę możliwości staramy się je zrozumieć i ograniczyć. Szereg ryzyk związanych z podatkami jest nieodłączną konsekwencją skali i różnorodności naszej działalności oraz charakteru naszej działalności.
- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania przestępstw finansowych, w tym uchylania się od opodatkowania, i nie popieramy działań, które mają na celu osłabienie sprawozdawczości podatkowej w zakresie informacji o rachunkach finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt istotnych błędów lub nieprawidłowości w dokumentach podatkowych, jeśli jest to dopuszczalne i/lub wymagane przez prawo i praktykę. Wszelkie niezamierzone błędy w dokumentach składanych do urzędów skarbowych są w pełni ujawniane niezwłocznie po ich wykryciu.
- Spółka kieruje się zasadą otwartości we współpracy z organami podatkowymi w przypadku weryfikacji przez organy realizacji obowiązków podatkowych (czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, postępowania podatkowe).

PROCESY I PROCEDURY

3. Relacje z organami podatkowymi

- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.
- Spółka prowadzi regularny i bieżący przegląd ryzyka podatkowego oraz stosuje mechanizmy kontroli wewnętrznej w celu uzasadnienia i ograniczenia ryzyka podatkowego do akceptowalnego poziomu.
- Spółka stosuje system oceny i kontroli ryzyka podatkowego, który stanowi element ogólnego systemu kontroli wewnętrznej.
- Spółka dąży do zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności w takim stopniu, w jakim jest to racjonalnie wykonalne, poprzez zapewnienie, że zachowana jest należyta staranność w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na zgodność z obowiązkami podatkowymi.
- Konsekwencje podatkowe transakcji są brane pod uwagę jako część ogólnego procesu podejmowania decyzji biznesowych przez Spółkę, ale kluczowe są względy biznesowe.

PROCESY I PROCEDURY

- Procesy związane z różnymi podatkami są regularnie poddawane przeglądowi w celu zidentyfikowania kluczowych ryzyk i wdrożenia wewnętrznych mechanizmów kontroli. Te kluczowe ryzyka są monitorowane pod kątem zmian biznesowych i legislacyjnych, które mogą mieć na nie wpływ, a w razie potrzeby wprowadzane są zmiany w procesach lub kontrolach.
- Firma nie stosuje sztucznych rozwiązań podatkowych, tzn. planowania, które nie jest poparte treścią handlową i ekonomiczną. Środki planowania podatkowego są zawsze zgodne z przepisami podatkowymi, a ryzyko ich nieakceptacji przez urzędy skarbowe jest niskie. W razie wątpliwości zasięga się porady u zewnętrznych doradców.
- Polityka firmy zakłada przestrzeganie wszystkich stosownych przepisów prawa, zasad, regulacji, wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji oraz terminowe uiszczanie podatku we właściwej wysokości.

4. Realizacja zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszystkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.

PROCESY I PROCEDURY

- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd.
- Nasz system zarządzania ryzykiem podatkowym jest rozbudowany i definiuje obowiązki w zakresie ryzyka, kontroli i sprawozdawczości.
- Nie zawieramy umów uzależniających wysokość wynagrodzenia za usługę od wysokości uzyskanej korzyści podatkowej (*success fee*).
- Spółka promuje i wdraża dobre praktyki i kulturę zarządzania ryzykiem, również w odniesieniu do podatków. Spółka identyfikuje, ocenia, łagodzi i zarządza ryzykiem, co jest kluczowe dla naszej strategii biznesowej i obejmuje ryzyko podatkowe.
- Spółka korzysta z istniejących zachęt i ulg w celu zminimalizowania kosztów podatkowych prowadzenia działalności gospodarczej, ale podejmuje tylko takie działania, co do których ma uzasadnione przekonanie, że nie są one sprzeczne z przepisami prawa podatkowego.
- Przy zawieraniu transakcji handlowych Spółka stara się korzystać z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych, zgodnie z przepisami podatkowymi i w ich duchu.
- Spółka unika ryzyka związanego z podatkami.
- Potencjalne ryzyka podatkowe są oceniane, a procesy i kontrole są wdrażane w celu ich eliminacji. Procedury i procesy kontroli wewnętrznej są poddawane przeglądom, audytom wewnętrznym i samoocenie.

PROCESY I PROCEDURY

- Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do planowania podatkowego i nie stosuje agresywnych metod planowania podatkowego. Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców, którzy w razie potrzeby udzielają porad i wskazówek w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji.
- Zatrudniamy wykwalifikowanych specjalistów w celu zapewnienia, że nasze stanowisko w odniesieniu do kwestii podatkowych spółki jest solidne. W stosownych sytuacjach nasi wewnętrzni eksperci mogą korzystać ze specjalistycznego zewnętrznego doradztwa podatkowego.
- Nasze relacje z organami podatkowymi opierają się na podstawowych wartościach i wysokich standardach postępowania w biznesie.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt. 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

OBOWIĄZKI PODATKOWE

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. dotyczyły Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
PN	Podatek od nieruchomości

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego.

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. **THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A.** wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe¹ ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust. 2 pkt. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym - sprzedaż
- Transakcje usługowe - sprzedaż
- Transakcje finansowe – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe - zakup
- Transakcje finansowe – zakup
- Inne transakcje - zakup

¹ Ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 1992 Nr 21 poz. 8b z późn. zm).

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A.** bada cztery obszary pod kątem występowania działań restrukturyzacyjnych:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. nie przeprowadziła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.



WNIOSKI PODATKOWE

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

THYSSENKRUPP MATERIALS POLAND S.A. w roku podatkowym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. - nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.