

INFORMACJA
o zrealizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27 c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
za rok podatkowy 2021

„TESKO STEEL” Spółki z o.o.
z siedzibą w Rybniku ul. Brzezińska 8A

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	TESKO STEEL Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Rybniku, pod adresem: ul. Brzezińska 8 A, 44-203 Rybnik, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru sądowego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000252374, NIP: 9690026446
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., tekst jedn. z dnia 27 lipca 2020 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r., tekst jedn. z dnia 9 grudnia 2019 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tekst jedn. Z dnia 7 lipca 2020 r.
Rok podatkowy 2021	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2021., a zakończony 31 grudnia 2021 r.

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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,
- b) 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,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
5. 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

➤ Informacje ogólne

Spółka dostrzega, iż wpływy z podatków są kluczowym elementem w utrzymaniu ładu społecznego państwa, przyczyniają się do jego ekonomicznego i socjalnego rozwoju i jako takie odgrywają istotną rolę w zapewnieniu stabilnych struktur państwowych i społecznych. Płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest zatem istotą odpowiedzialności każdej jednostki i odgrywa istotną rolę w procesie rozwoju wszystkich przedsiębiorstw, w tym Spółki. Spółka nie uchyla się od wykonywania obowiązków wynikających z prawa podatkowego, ponieważ ma świadomość, że tylko podmioty funkcjonujące w ramach struktur opartych na rządach prawa oraz w poszanowaniu dla obowiązków z niego wynikających, mają szanse na realny ekonomiczny wzrost.

Tesko Steel Sp. z o.o. wykonuje zatem wszystkie nałożone na nią przez krajowe przepisy podatkowe obowiązki i wdraża procedury, standardy i procesy mające na celu zagwarantowanie dochowania należytej staranności, a co za tym idzie – długofalowego bezpieczeństwa podatkowego. Do takich zadań należy m.in. sporządzanie deklaracji, raportów, sprawozdań i informacji, do których zobowiązana jest Spółka.

Jednym z filarów należytej staranności, który Spółka wdrożyła, jest stworzenie własnej struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Efektywny system zgodności w obszarze podatkowym zapewnia bezpieczeństwo podatkowe minimalizując ryzyka z tym związane dla Spółki.

Odpowiedzialne podejście do obowiązków związanych z obszarem podatków Spółka postrzega jako proces, którego głównymi elementami składowymi są:

1. Odpowiedzialne budowanie zespołu
Osoby odpowiedzialne za funkcje podatkowe to specjaliści, którzy nieustannie podnoszą swoje kompetencje.
2. Właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych
W szczególności zakazane jest w Spółce tworzenie rozwiązań, które mogłyby prowadzić do uzyskania korzyści podatkowych niezamierzonych w przepisach prawa podatkowego i nieposiadających uzasadnienia biznesowego.
3. Kompletność, poprawność i terminowość
Informacje przekazywane organom podatkowym powinny być kompletne, poprawne i zawsze składane na czas. Prawidłowa kalkulacja podatku i jego terminowa zapłata jest kluczowym zagadnieniem odpowiedzialności Spółki.

➤ Ryzyko podatkowe

• Identyfikacja i ograniczanie ryzyka podatkowych

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują ryzyka w zakresie funkcji podatkowej przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian powszechnie obowiązującego prawa oraz analizę wykładni przepisów prawa podatkowego. W procesie analizy uwzględniane jest orzecznictwo sądów administracyjnych, a także interpretacje podatkowe i inne wytyczne organów podatkowych (w tym komunikaty publikowane na stronie Ministerstwa Finansów). Regularnej analizie poddawana jest także prasa fachowa oraz newslettery podatkowe publikowane przez firmy doradztwa podatkowego lub wydawnictwa podatkowe. Spółka dokłada też należytej staranności, aby transakcje z podmiotami powiązanymi były oparte na zasadach rynkowych. Kształtowanie cen transferowych na właściwym poziomie jest jedną z naczelných zasad, jakimi kieruje się Spółka, realizując swą społeczną odpowiedzialność w ramach funkcji podatkowej. Zagadnienia podatkowe są także przedmiotem wewnętrznej dyskusji w strukturze Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Wszelkie działania wskazane powyżej mają na celu dochowanie należytej staranności i zapewnienie należytego wywiązania się z nałożonych na Spółkę obowiązków.

Obszarem, na który Spółka kładzie nacisk, jest budowanie wykwalifikowanego zespołu osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe. Bieżące kwestie z zakresu prawa podatkowego są rozstrzygane przez mające odpowiednią wiedzę osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Spółka także dba o to, aby kompetencje tych osób były nieustannie podnoszone.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2021 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m. in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- prowadzenie konsultacji wewnętrznych,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,

- regularne uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach fachowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy fachowej oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków.

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

- Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

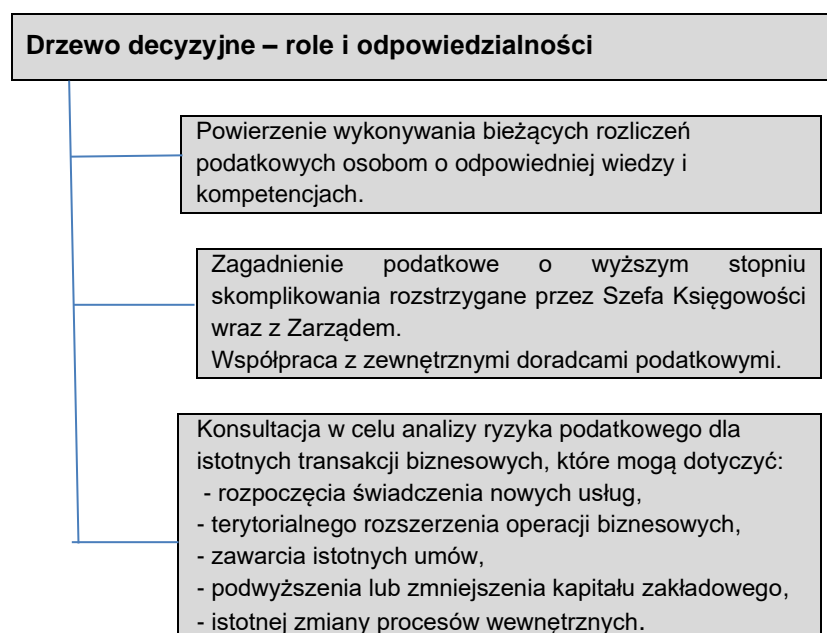
Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Ryzyko podatkowe jest w Spółce nieustannie monitorowane przez osoby posiadające wiedzę i doświadczenie z zakresu podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i była taka również w 2021 r. Terminowa i należyta zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi podstawowy standard postępowania zarówno Spółki.

- Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności.

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Główny Księgowy. Za rozliczenia dotyczące akcyzy, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości odpowiadają wyznaczeni pracownicy Spółki. Za bieżącą obsługę podatkową odpowiada Dział Księgowości. W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Główny Księgowy razem z Zarządem Spółki. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Spółka zasięga takich opinii (w zależności od zidentyfikowanego problemu) na przykład w zakresie: przygotowania rocznej deklaracji podatku dochodowego, kontroli podatkowej, nietypowych transakcji z zakresu podatku VAT czy też podatku u źródła. Opinie przedłożone przez doradcę podatkowego są następnie ponownie analizowane w strukturze Spółki. Dodatkowo, w zakresie w jakim w Spółce pojawia się zagadnienie mogące mieć wpływ na kwestie podatkowe, działają inne aniżeli Dział Księgowości, mają obowiązek powiadomienia osób odpowiedzialnych za funkcje podatkowe i zapewnienia im kompleksowych informacji, w celu poddania danego zagadnienia należytej analizie.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby (w zależności od rodzaju deklaracji) zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Spółce funkcjonuje zasada, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych powinny być weryfikowane przez co najmniej dwie osoby. Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą.

Zarząd Spółki jest także odpowiedzialny za powierzenie odpowiedniej osobie wdrażania i utrzymania grupowych standardów należytej staranności w odniesieniu do podatków.



2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z administracją skarbową.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

- a) W roku podatkowym 2021 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
Podatek od towarów i usług	podatnik
Podatek od nieruchomości	podatnik
Podatek od środków transportowych	podatnik
Inne (akcyza)	podatnik

- b) W roku podatkowym 2021 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
c) Spółka nie korzysta z innych ulg podatkowych.

- d) W roku podatkowym 2021 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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 roku podatkowym 2021 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020, Spółka prezentuje wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi mające miejsce w 2021 r.

Lp	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji
1	towarowa	Sprzedaż towarów handlowych i wyrobów hutniczych
2	usługowa	Sprzedaż usług najmu i dzierżawy
3	usługowa	Sprzedaż usług obsługi rozliczeń finansowych
4	usługowa	Refaktura polis ubezpieczeniowych
5	usługowa	Refaktura kosztów pracowniczych
6	usługowa	Sprzedaż innych drobnych usług na rzecz podmiotu powiązanego
7	usługowa	Zakup usług transportu lądowego

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2021 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki).

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której

mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.