

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Tesko Steel sp. z o.o. za
rok podatkowy
1.01.2020 - 31.12.2020**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych	3
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	3
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	3
d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych	3
e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów	3
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	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
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	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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	5
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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	6
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	6
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez „**Tesko Steel**” sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406, z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **Tesko Steel sp. z o.o.** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000252374**, nr NIP: **9690026446**, nr REGON: **273004880**, posiada siedzibę pod adresem **ul. Brzezińskiej 8A, 44-203 Rybnik**.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w 2006 roku.

W roku podatkowym 2020 wspólnikami Spółki byli:

- Pan Robert Schnabel (posiadający 339 udziałów w kapitale zakładowym),
- Pan Marcei Kawka (posiadający 6 udziałów w kapitale zakładowym),
- Pan Tomasz Niemczyk (posiadający 6 udziałów w kapitale zakładowym) oraz
- Pan Marek Żołubowski (posiadający 3 udziały w kapitale zakładowym).

Przedmiot działalności Spółki obejmuje m.in.:

- sprzedaż hurtową wyrobów hutniczych
- sprzedaż hurtową metali i rud metali
- usługi cięcia blach zimnowalcowanych i gorącowałcowanych.

Działalność usługową w zakresie cięcia kręgów prowadzona jest na terenie Stalowego Centrum Serwisowego.

Przedmiot działalności Spółki, według kodów PKD, ujawniony w KRS, kształtuje się następująco:

- 1) Przedmiot przeważającej działalności
 - a. Obróbka mechaniczna elementów metalowych (25.62.Z),
- 2) Pozostała działalność
 - a. Produkcja pozostałych zbiorników, cystern i pojemników metalowych (25.29.Z),
 - b. Obróbka metali i nakładanie powłok na metale (25.61.Z),
 - c. Produkcja pojemników metalowych (25.91.Z),
 - d. Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych (33.11.Z),
 - e. Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43.22.Z),
 - f. Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (46.71.Z),
 - g. Sprzedaż hurtowa metali i rud metali (46.72.Z),
 - h. Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu (46.77.Z),
 - i. Transport drogowy towarów (49.41.Z).

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 7 080 000,00 PLN.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych, w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka kieruje się zasadą niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, monitorowania i implementowania zmian w przepisach podatkowych, rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych). W sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy, Spółka korzysta również z zewnętrznych podmiotów, zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych – a w przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych podatków Spółka dba o skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Powyższe cele podatkowej strategii Spółki są realizowane poprzez określenie:

- (a) zakresu zaangażowania Zarządu Tesko Steel sp. z o.o. w procesy podatkowe,
- (b) podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,
- (c) mechanizmów reakcji na ryzyko podatkowe i instrumentów ograniczenia tych ryzyk, jak też procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych.

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 zapewnających ich prawidłowe wykonanie

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

- 1) Czynności w zakresie ogólnego nadzoru nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wykonuje Wiceprezes Zarządu ds. finansowych.
- 2) Koordynacja i zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do obowiązków Głównego Księgowego Spółki oraz Zastępcy Głównego Księgowego, którzy swoje obowiązki wykonują w konsultacji z pracownikami Działu Księgowego oraz Działu Kadr i Płac Spółki.
- 3) Realizacja określonych zadań związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych została powierzona pracownikom poszczególnym działów, które funkcjonują w strukturze Spółki. W realizację obowiązków podatkowych w Spółce zaangażowane są następujące Działy:

- bezpośrednio:

- a. Dział Księgowy,
- b. Dział Kadr i Płac – odpowiedzialny za realizację obowiązków Spółki jako płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych (odpowiedzialny m.in. za sporządzenie takich deklaracji jak: PIT- 11, PIT-4R, PIT-8AR) oraz

– pośrednio:

- c. Dział Zarządzania ryzykiem finansowym – np. poprzez weryfikację kontrahentów Spółki oraz
 - d. Dział Handlu – np. poprzez wprowadzania nowych kontrahentów do systemu operacyjnego Spółki, gdzie następuje ich weryfikacja.
- 4) Główny Księgowy (a w razie jego nieobecności – jego Zastępca) odpowiada za kalkulację podatkową, sporządzenie deklaracji podatkowych na właściwym urzędowym formularzu i złożenie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz archiwizację kopii złożonych deklaracji.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej na serwerze Spółki.

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

- płaci zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci podatek VAT,
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób.

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie niespisanych, praktycznych procesów postępowania) następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych oraz procedury biznesowe pozostające w zgodzie z istniejącymi obowiązkami podatkowymi:

- Procedurę w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Zasady postępowania w zakresie weryfikacji kontrahentów,
- Zasady postępowania z fakturami, obiegu dokumentów (zasady wystawiania i przyjmowania faktur),
- Politykę rachunkowości,
- Regulamin wynagradzania.

Ponadto Spółka korzysta z systemu finansowo- księgowego, który został dostosowany do potrzeb Spółki, jest na bieżąco aktualizowany i wyposażony w procedury w zakresie księgowania, które nie tylko umożliwiają księgowanie schematami księgowymi, ale również dzięki nim następuje przyporządkowanie danej transakcji do odpowiednich ewidencji podatkowych, np. w podatku VAT.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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

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 na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy obowiązków w zakresie dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych, z tytułu wypłacanych wynagrodzeń.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 363 373 348,62 PLN. 5% z tej sumy wynosi 18 168 667,43 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

Lp.	Charakter transakcji			Podmiot		Wartość transakcji (PLN)
1.	transakcja usługowa	nabycie	Usługi transportowe	Tesko Steel Logistic Sp. z o.o.	Rezydent	23 735 497,39
2.	transakcja usługowa	nabycie	Pozostałe	Tesko Steel Logistic Sp. z o.o.	Rezydent	2 301 158,86
3.	transakcja towarowa	sprzedaż	Towary handlowe	Tesko Steel Logistic Sp. z o.o.	Rezydent	12 771 847,87
4.	transakcja towarowa/ usługowa	sprzedaż	Materiały i usługi - pozostałe	Tesko Steel Logistic Sp. z o.o.	Rezydent	51 688,38

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie podejmowała i nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.