

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej przez
voestalpine High Performance Metals
Polska sp. z o.o.
za rok podatkowy 01.04.2023 –
31.03.2024

Spis treści

<u>I.</u>	<i>Wstęp</i>	2
<u>II.</u>	<i>Informacje ogólne</i>	2
1.	Informacje o Spółce	2
2.	Cele strategii podatkowej Spółki	3
3.	Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 i plany jej realizacji w latach kolejnych	4
<u>III.</u>	<i>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</i>	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
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b)	Stosowane procedury	5
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
<u>IV.</u>	<i>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</i>	6
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	6
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
<u>V.</u>	<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</i>	6
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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	6
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	7
<u>VI.</u>	<i>Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego</i>	8
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	8

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... 8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym..... 8

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez voestalpine High Performance Metals Polska sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

voestalpine High Performance Metals Polska sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS: 0000071549**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Kolejowa 291, 05-092 Łomianki, Dziekanów Polski**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 012374889**, **NIP: 1180901661**.

Od 2012 roku jedynym wspólnikiem Spółki jest spółka prawa austriackiego voestalpine High Performance Metals GmbH. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 marca 2024 r. wynosił 8 307 000,00 zł.

W Spółce w roku podatkowym 2023-2024 występował zarząd jednoosobowy w osobie pana Cezarego Żurady jako Prezesa Zarządu.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje swym zakresem:

Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy	
46, 72, Z,	Sprzedaż hurtowa metali i rud metali
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
46, 76, Z,	Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów

25, 61, Z,	Obróbka metali i nakładanie powłok na metale
25, 62, Z,	Obróbka mechaniczna elementów metalowych
46, 77, Z,	Sprzedaż hurtowa odpadów i złomu
68, 20, Z	Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
71, 12, Z	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne
46, 12, Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych
71, 20, B	Pozostałe badania i analizy techniczne
74, 90, Z	Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana

Dane finansowe Spółki na koniec roku podatkowego 01.04.2023 – 31.03.2024 wyniosły:

- Aktywa: 108.257.000,00 PLN,
- Przychody netto ze sprzedaży: 213.920.400,00 PLN,
- Strata netto: 194.900,00 PLN.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- inwestuje w regularne poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 01.04.2023 - 31.03.2024 realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i spełnianiu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

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 zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

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

- 1) Za aspekty podatkowo-rachunkowe odpowiada Główny Księgowy, korzystający ze wsparcia działu księgowości.
- 2) W pierwszej kolejności kwalifikacji podatkowej transakcji dokonują pracownicy Działu Księgowości, a następnie jest to weryfikowane i akceptowane przez Głównego Księgowego.
- 3) Główny Księgowy odpowiada za sporządzenie deklaracji podatkowych oraz rozliczanie podatków, w tym podatku VAT, podatków dochodowych, podatku u źródła (WHT), jak również podatku od nieruchomości.
- 4) Jeżeli zaistnieją dalej idące wątpliwości – Spółka korzysta wówczas ze wsparcia wybranego przez Grupę voestalpine zewnętrznego podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 5) Do kontaktu z organami podatkowymi uprawnieni są jedynie Prezes Zarządu oraz Główny Księgowy (będący Prokurentem Spółki).

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w siedzibie Spółki w uporządkowany sposób.

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

- płaci podatek dochodowy od osób prawnych oraz uiszcza regularnie zaliczki na ten podatek;
- płaci podatek VAT;

- płaci podatek od nieruchomości;
- płaci podatek u źródła w przypadku identyfikacji takiego obowiązku;
- realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilnoprawnych, a także kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy tych osób.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (w tym niektóre w formie tzw. dobrych praktyk) mające zapewnić prawidłowe zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jak i realizację zadań z zakresu rachunkowości, w tym w szczególności w zakresie:

- weryfikacji kontrahentów,
- zakupu materiałów i usług,
- inwentaryzacji towarów i produktów,
- użytkowania samochodów służbowych.

Ponadto, w Spółce obowiązują również procedury w formie tzw. dobrych praktyk przyczyniające się do zapewnienia realizacji zadań z zakresu rachunkowości i podatków, np. instrukcja zapewnienia prawidłowego procesu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Na poziomie grupy kapitałowej, do której należy Spółka, funkcjonuje dyrektywa ws. grupowego opodatkowania (Group Tax Directive), która definiuje odpowiedzialność i obowiązki związane z realizacją obowiązków podatkowych, za której wdrożenie odpowiedzialna jest każda z osób zarządzających podmiotami należącymi do Grupy. Dodatkowo, dyrektywa reguluje wszystkie procedury podatkowe realizowane w grupie. Są to procedury dotyczące w szczególności składania deklaracji oraz dokonywania płatności podatkowych, GMS (Global Mobility Services), przeprowadzania procesów audytów podatkowych czy przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

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

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie ubiegała się o wydanie żadnej interpretacji indywidualnej.

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

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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 dochodowy, podatek od towarów i usług, podatek u źródła, podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatków lokalnych (w szczególności podatku od nieruchomości).

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- podatku u źródła.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym (MDR).

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy 1.04.2023 - 31.03.2024 suma bilansowa aktywów wyniosła 108.257.000,00 PLN. Pięć procent z tej sumy wynosi 5.412.850,00 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji z kontrahentem	Kontrahent będący rezydentem / nierezydentem	Wartość transakcji z kontrahentem (w zaokrągleniu do tysięcy PLN)*	Rodzaj powiązania z kontrahentem	Nazwa kontrahenta
1.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	12 995,30 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Böhler Welding CEE GmbH
2.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	33 793,30 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	Uddeholms AB
3.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	23 578,60 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Böhler Edelstahl GmbH & Co KG
4.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	6 262,70 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine High Performance Metals Deutschland GmbH
5.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	42 383,30 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Böhler Welding Germany-Vertriebsgesellschaft GmbH
6.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	7 618,50 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	Buderus Edelstahl GmbH
7.	Przychody i koszty ze wzajemnych transakcji	Nierezydent	5 613,30 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Böhler Welding Fileur S.r.l.
8.	Splata kapitału pożyczki i odsetek	Nierezydent	47 500,00 PLN (kapitał pożyczki na dzień 31 marca 2024) 3 165,70 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Funding International GmbH
9.	Przeniesienie wierzytelności	Nierezydent	96 093,81 PLN 1 186,70 PLN	Podmiot powiązany kapitałowo	voestalpine Financial Services B.V.

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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

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

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 01.04.2023 – 31.03.2024 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.