



Gonvarri
Polska

GONVARRI POLSKA Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2021

SPIS TREŚCI

1. Skróty i definicje	3
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2.1. WSTĘP	4
2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	4
2.3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	5
2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ ODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	5
2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	6
2.7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	7
2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE	7
2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI.....	8

1. Skróty i definicje

Termin	Definicja
Spółka	GONVARRI POLSKA SP. Z O.O. ul. Działkowców 13, 62-300 Września NIP: 7891610197 REGON: 634552585 KRS: 0000197792
Grupa Gonvarri	Grupa kapitałowa Gonvarri, której Spółka jest częścią
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Zewnętrzny doradca podatkowy	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Gonvarri Polska Sp. z o.o. w Roku Podatkowym.

Grupa Gonvarri wchodzi w skład korporacji Gestamp, działającej w sektorze stalowym i produkującej części do samochodów.

Przedmiotem działalności Spółki jest m.in. produkcja i sprzedaż wyrobów (elementów) stalowych w oparciu o nabywane surowce, a także usługi cięcia materiału hutniczego (blachy stalowej). Spółka dostarcza swoje produkty przede wszystkim do klientów z branży motoryzacyjnej i przemysłu AGD.

2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- 1) Procedura podatkowa CIT obejmująca:
 - a. zakres działań, jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową,
 - b. terminy wykonania czynności przypisanych do stanowisk objętych procedurą,
 - c. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk objętych procedurą.
- 2) Procedura podatkowa VAT obejmująca:
 - a. zakres działań jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową,
 - b. terminy wykonania czynności przypisanych do stanowisk objętych procedurą,
 - c. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk objętych procedurą.
- 3) Procedura weryfikacji kontrahentów dla potrzeb VAT (tzw. procedura należytej staranności w VAT) obejmująca:

- a. zakres działań, jakie podejmuje Spółka celem weryfikacji dostawcy przed podjęciem współpracy, jak również w jej trakcie pod kątem dochowania tzw. należytej staranności w podatku VAT,
 - b. terminy wykonania czynności przypisanych do stanowisk objętych procedurą,
 - c. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk objętych procedurą.
- 4) Procedura operacyjna w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych (MDR), która zapewnia prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.
- 5) Proces zgodności w zakresie PIT compliance obejmujący:
- a. działania podejmowane przez działy wyodrębnione w strukturach Spółki celem zapewnienia prawidłowości oraz kompletności danych dotyczących podatku PIT oraz składek ZUS,
 - b. wykorzystanie przez Spółkę systemu kadrowo-płacowego zapewniającego prawidłowość i kompletność danych w zakresie naliczanych wynagrodzeń.

2.3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej.

2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 1) CIT
- 2) VAT
- 3) PIT – działając jako płatnik podatku dochodowego
- 4) Podatek od nieruchomości
- 5) Podatek akcyzowy.

W Roku Podatkowym Spółka składała również w terminach przewidzianych ustawą o CIT wszystkie wymagane prawem informacje dotyczące rozliczeń CIT, w tym jako płatnik (informacja IFT-2R) oraz w zakresie cen transferowych (informacja TPR).

2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanyymi 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 (wg. danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2021-31.12.2021).

Podmiot powiązany	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. zł	Ogólny opis transakcji
Gonvarri Corporación Financiera SL	podmiot dominujący	7 327	zakup usług
Gonvauto Thüringen GmbH	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	1 275	zakup stali, sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług
Gonvarri I. Centro de Servicios	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	1 597	zakup stali
ArcelorMittal Gonvarri Slovakia	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	336	sprzedaż usług zakup stali
Gonvauto Navarra, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	63	sprzedaż wyrobów
Gonvarri Galicia, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	9	sprzedaż wyrobów
Gonvauto South Carolina	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	313	sprzedaż wyrobów
Gonvarri Productos Siderúrgicos, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	52	zakup stali

Hierros y Aplanaciones, SA (Hiasa)	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	52	zakup stali
Gonvarri Argentina	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	503	sprzedaż wyrobów
AMG Brasil Produtos Siderurgicos, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	98	sprzedaż towarów
Spółki stowarzyszone z Grupy Gestamp: Gestamp Wrocław Sp. z o.o. Gestamp Polska Sp. z o.o.	spółki stowarzyszone	516 908	sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług cięcia stali
Spółki stowarzyszone z Grupy Arcelor	spółki stowarzyszone	325 025	zakup stali sprzedaż wyrobów
Gescrap Polska Sp. z o.o.	spółka stowarzyszona	12 384	sprzedaż złomu
SUMA		863 777	

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

2.7. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacja podatkowa.