



Gonvarri
Polska

GONVARRI POLSKA Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2020

SPIS TREŚCI

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

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
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
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
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 1 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) Proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:
 - a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 2) Proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:
 - a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 3) Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:
 - a. weryfikację zarejestrowania kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
 - b. weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
- 4) Proces zgodności w zakresie PIT 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 ODATNIKA 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.

2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała weryfikacji transakcji pod kątem wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak stosownego obowiązku.

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 01.01.2020-31.12.2020 w ujęciu bilansowym).

Podmiot powiązany	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. zł	Ogólny opis transakcji
Gonvarri Corporación Financiera SL	podmiot dominujący	6 591	zakup usług
Gonvauto Thüringen GmbH	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	1 664	zakup stali, sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług
Gonvarri I. Centro de Servicios	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	390	zakup stali
Gonvarri Valencia, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	69	zakup stali
ArcelorMittal Gonvarri Slovakia	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	47	sprzedaż wyrobów
Gonvarri Productos Siderúrgicos, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	171	zakup stali
ArcelorMittal Gonvarri Nitra	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	79	zakup stali

Spółki stowarzyszone z Grupy Gestamp: Gestamp Wrocław Sp. z o.o. Gestamp Polska Sp. z o.o.	spółki stowarzyszone	511 056	sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług cięcia stali, zakup materiałów, najem
Spółki stowarzyszone z Grupy Arcelor	spółki stowarzyszone	371 812	zakup stali
Gescrap Polska Sp. z o.o.	spółka stowarzyszona	7 711	sprzedaż złomu
SUMA		899 590	

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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacja podatkowa.