



Gonvarri
Polska

GONVARRI POLSKA Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2022

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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) Procedura WHT obejmująca:
- a. zakres działań jakie podejmuje Spółka celem prawidłowego i terminowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków płatnika podatku u źródła stosownie do treści przepisów ustawy o CIT/PIT oraz zawartych przez Polskę umów o unikaniu podwójnego opodatkowania,
 - b. terminy wykonania czynności przypisanych do stanowisk objętych procedurą,
 - c. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk objętych procedurą.
- 6) 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 powiązanymi 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 01.01.2022-31.12.2022).

Podmiot powiązany	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. zł	Ogólny opis transakcji
Gonvarri Corporación Financiera SL	podmiot dominujący	10 783 + 264	zakup usług + odsetki
Gonvauto Thüringen GmbH	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	3 732	zakup stali, sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług
Gonvarri I. Centro de Servicios	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	1 165	zakup stali
Gonvarri Valencia, SA (Industrial Ferrodistribuidora, S.A.)	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	81	sprzedaż usług
ArcelorMittal Gonvarri Slovakia	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	879	sprzedaż usług
Steel & Alloy Processing Ltd	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	68 +1	zakup stali + sprzedaż

Flejes Industriales, SA	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	63	sprzedaż wyrobów
Dexion GmbH	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	5 127	sprzedaż wyrobów
Gonvarri Solar Steel, S.L.U.	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	17	sprzedaż usług
Gonvauto Puebla, S.A.	podmiot wraz ze Spółką pod kontrolą podmiotu dominującego	22	sprzedaż wyrobów
Spółki stowarzyszone z Grupy Gestamp	spółki stowarzyszone	784 274	sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług
Spółki stowarzyszone z Grupy Arcelor	spółki stowarzyszone	494 763	zakup stali usług
Gescrap Polska Sp. z o.o.	spółka stowarzyszona	14 513	sprzedaż złomu

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 dokumentacje 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 złożyła 2 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie przepisów ustawy o CIT, celem potwierdzenia:

- 1) braku obowiązku dokumentacyjnego w zakresie cen transferowych oraz braku obowiązku przekazania informacji o cenach transferowych (TPR) z tytułu umowy udostępnienia

finansowania wewnątrzgrupowego w przypadku korzystania jak i braku korzystania z przedmiotowego finansowania. Stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe,

- 2) prawa Spółki do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów limitowanych w związku z uchynieniem przepisów art. 15e ustawy o CIT. Stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe.

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała o wydanie:

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