

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

CEL DOKUMENTU

Strategia podatkowa spółki Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal wskazuje, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje swoje zasoby.

Spółka posiada odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Procedury i instrukcje funkcjonujące w Spółce obejmują całą organizację i uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności, co w efekcie składa się na poprawne rozliczenia podatkowe sporządzane w Dziale Księgowości i Dziale Kadr i Płac. Zgodność postępowania z Procedurami i Instrukcjami jest regularnie monitorowana i weryfikowana. W przypadku zmiany procesu, na przykład poprzez wdrożenie zmian w systemie ERP XL lub zmian w przepisach prawa podatkowego, Procedury i Instrukcje są modyfikowane i aktualizowane.

Strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych.

W tworzenie strategii podatkowej zaangażowani są bezpośrednio Wspólnicy Spółki i Członkowie Zarządu, a także Dyrektor Finansowy.

Strategia podatkowa podlega regularnemu przeglądowi i jest dostosowywana do zmian zachodzących w Spółce (organizacyjnych, procesowych) oraz zmian regulacji prawnych i podatkowych.

Strategia została zaakceptowana i przyjęta do stosowania Uchwałą Zarządu.

PODSTAWY PRZYGOTOWANIA:

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust.1 w związku z art. 27b ust.2 pkt 1i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.: „ustawa o PDOP”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY INFORMACJĘ O REALIZOWANEJ STRATEGII PODTAKOWEJ :

Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal Sp. z o.o.:

Nazwa: Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej BTH Import Stal Sp. z o.o.)

Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP): 6793106652

Numer REGON: 36049338600000

Numer KRS: 0000537117

Siedziba: ul. Christo Botewa 16 30-798 Kraków, Polska

Kapitał zakładowy: 1 000 000,00 zł

Rok podatkowy: 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Data złożenia zeznania podatkowego CIT: 29 czerwca 2022 r.; data złożenia korekty do CIT za rok 2021 – 12.10.2022 r.

Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego: 25 kwietnia 2022 r.

Podstawa prawna:

- Art. 27c. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, za który sporządzana jest strategia:

⇒ Przychody podatkowe 991.558.615,51 PLN

⇒ Przychody księgowe zg. z danymi ze Sprawozdania Finansowego 1.166.497.750,76 PLN

Przedmiot prowadzonej działalności

Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal Sp. z o.o. (zwane dalej: „BTH” lub „Spółka”) jest jednym z największych w Polsce importerów i producentów stali nierdzewnej i kwasoodpornej. Spółka prowadzi działalność w zakresie sprzedaży detalicznej oraz produkcyjnej związanej z wykonywaniem usług obróbki stali (cięcie, gięcie, szlifowanie, przetłaczanie, spawanie, itd.), produkcji paneli antypoślizgowych, produkcji paneli typu pillow-plate i innych wyrobów ze stali. Spółka prowadzi swoją działalność w Polsce w

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

zakładach zlokalizowanych w Krakowie i w Podłężu (zakład Podłęże wykorzystuje wsparcie finansowe w ramach instrumentu Polska Strefa Inwestycji).

Spółka BTH Import Stal jest **jednym z największych dystrybutorów stali nierdzewnej w Polsce**, od 1992 r. dostarcza wyroby hutnicze. Współpracuje z producentami z Europy i Azji co przyczyniło się do zdobycia cennego doświadczenia w obsłudze klientów z różnych sektorów gospodarki. Spółka dostarcza m.in.: blachy nierdzewne i kwasoodporne, panele antypoślizgowe, profile zamknięte wykonane ze stali nierdzewnej, rury spawane i bezszwowe w dwóch rodzajach: wyżarzane i nie wyżarzane, kształtowniki, płaskowniki, pręty, armatury spawanej lub bezszwowej, nierdzewne elementy złączne – nakrętki, śruby, wkręty, podkładki. **Realizuje zamówienia na niestandardowe rozmiary produktów i ich obróbkę w zgodności ze specyfikacją Klienta.** Posiada własne magazyny i dostarcza produkty z wykorzystaniem własnego transportu.

Spółka świadczy także usługi w zakresie: cięcia blach z kręgu, cięcia laserowego blach z gratowaniem detali, cięcia plazmą stali nierdzewnej oraz stali czarnej/konstrukcyjnej, cięcia strumieniem wody, spawania laserowego Pillow Plate, gięcia blach przy wykorzystaniu precyzyjnych maszyn firmy Trumpf, polerowania i szlifowania blach, profili oraz rur, produkcji paneli elewacyjnych ze stali nierdzewnej z wykorzystaniem urządzeń zapewniających kompleksową obróbkę paneli, gratowania detali, wyoblania krawędzi przy specjalistycznym urządzeniu firmy Timesavers, przeprowadzenia kontroli jakości przy wykorzystaniu ramienia pomiarowego firmy FARO.

STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Strategia podatkowa Spółki BTH Import Stal zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Zapewnianie bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych odbywa się dzięki dostosowywaniu systemu księgowego do aktualnych zmian podatkowych, organizacji działu finansowego w sposób zapewniający podwójną kontrolę, co zostało opisane we wdrożonych procedurach oraz zakresach obowiązków pracowników. Pracownicy działu księgowości i kadr mają dostęp do okresowych szkoleń z zakresu zmian podatkowych i księgowych. W sytuacjach wątpliwych, Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

System księgowy

Dla celów ewidencyjnych, księgowych, podatkowych Spółka używa zintegrowanego systemu COMARCH ERP XL, który posiada efektywne rozwiązania dla firm produkcyjnych. Comarch ERP XL to rozbudowany funkcjonalnie system klasy ERP, który charakteryzuje się elastyczną budową modułową. Funkcjonalności systemu zgrupowane są w kilkunastu współpracujących ze sobą obszarach. Rozliczenia księgowe i podatkowe prowadzone są w module Księgowość. System jest na bieżąco wspierany przez zewnętrzny dział IT upgradowany do nowszej wersji, implementowane są wszystkie zmiany związane ze zmianami przepisów podatkowych.

Zakresy obowiązków

Każdy pracownik po zatrudnieniu otrzymuje zakres obowiązków w formie pisemnej. Za opracowanie zakresu obowiązków oraz wdrożenie pracownika jest odpowiedzialny Kierownik Działu. Zakres obowiązków określa zadania i odpowiedzialność na danym stanowisku.

Udzielone pełnomocnictwa i księga pełnomocnictw

Zarząd Spółki udzielił pracownikom Działu Księgowości i Działu Kadry i Płace odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe oraz rozliczenia z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych Pełnomocnictw do dokonywania rozliczeń oraz kontaktów z Urzędami Skarbowymi i ZUS. Udzielone Pełnomocnictwa są zgodne z przydzielonymi zakresami obowiązków, mają formę pisemną i są zarejestrowane w Księdze Pełnomocnictw prowadzonej w Spółce.

Procedury i instrukcje przyjęte do stosowania

Aby zapewnić prawidłowe funkcjonowanie Spółki, poprawne rozliczenie księgowe i podatkowe Spółka posiada wdrożone procedury i instrukcje. Procedury można podzielić na kilka obszarów:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

- Instrukcja zakładania kontrahenta zapewnia weryfikację kontrahenta: jego działalności, numeru NIP, kont bankowych;
- Procedury i instrukcje dotyczące płatności, rozliczeń i księgowania wyciągów bankowych, zapewniają kontrolę przepływów pieniężnych, rozliczeń podatkowych oraz rozliczeń z kontrahentami;
- Procedury obiegu dokumentów gwarantują weryfikację dostawcy, potwierdzenie dostawy lub wykonania usługi, zapewniają kontrolę ceny i ilości;
- Procedura rozliczania kosztów produkcji, zaimplementowana w systemie księgowym opisuje sposób i klucze rozliczenia na poszczególne rodzaje działalności;
- Procedury dotyczące faktoringów i akredytyw opisują sposób podejmowania decyzji oraz rozliczenia księgowe dla tych instrumentów;
- Procedury księgowania i rozliczania faktur materiałowych/ kosztowych/ inwestycyjnych zapewniają poprawne księgowanie dokumentów i ujęcie dla celów podatkowych oraz określają odpowiedzialność na poszczególnych etapach rozliczenia;
- Procedury podatkowe określają terminy i sposób kalkulacji poszczególnych podatków oraz odpowiedzialność za terminową zapłatę podatku i złożenie deklaracji;
- Procedury i instrukcje związane z fakturowaniem sprzedaży, zapewniają m.in. weryfikację odbiorcy, określają wymogi dokumentacyjne przy dostawie krajowej, WDT i eksporcie, definiują odpowiedzialności za poszczególne procesy.

Procedury zostały przyjęte do stosowania Uchwałą Zarządu. Procedury są na bieżąco aktualizowane w przypadku zmiany procesu lub przepisów podatkowych oraz podlegają corocznemu przeglądowi i aktualizacji. Przy czym powyżej opisane procedury, nie stanowią zamkniętej listy procedur obowiązujących w Spółce.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓLPRACY ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

BTH Import Stal nie zawierało uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.

Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego, ani też nie zawierała Porozumień Podatkowych z szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 r. zostały złożone przez BTH Import Stal, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe zostały

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

uregulowane.

- **Spółka w roku podatkowym 2021 płaciła podatki oraz składała rozliczenia w zakresie następujących podatków:**

- 1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych
- 1.2. Podatek VAT
- 1.3. Podatek u źródła
- 1.4. Podatek od nieruchomości
- 1.5. Podatek za odrolnienie gruntów
- 1.6. Podatek od środków transportu
- 1.7. Podatek dochodowy od osób fizycznych (w charakterze płatnika)

- **Przekazywane schematy podatkowe:**

Spółka nie korzystała w roku podatkowym 2021 z optymalizacji podatkowych i nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

- **Ceny transferowe**

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5 % sumy bilansowej w roku podatkowym 2021.

- **Restrukturyzacje**

Spółka nie podejmowała, ani też nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki. Spółka nie należy do grupy kapitałowej, nie posiada spółek zależnych.

- **Interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała w roku podatkowym 2021 z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Spółka nie występowała w roku podatkowym 2021 z wnioskiem o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Wiążące informacje stawkowe

Spółka nie występowała w roku podatkowym 2021 z wnioskiem wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towarów i usług, ani też nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

➤ **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka zakupiła w roku podatkowym 2021 towary i materiały produkcyjne stalowe od trzech firm mających siedzibę w Hongkongu. Dokonywała również rozliczeń z tymi firmami, poprzez zapłatę należnych zobowiązań za zakupiony towar. O wyborze dostawcy z Hongkongu decydowała dostępność towaru, szybkość dostawy oraz cena. Zgodnie z regulacjami Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka sporządziła Dokumentację cen transferowych dla transakcji handlowych zakupu towaru od podmiotu stosującego szkodliwą konkurencję podatkową zrealizowanymi w roku podatkowym 2021.