

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

CEL DOKUMENTU

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art.27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych przez **Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal Sp. z o.o.** (dalej jako „**BTH Import Stal**”, „**Spółka**”) w roku podatkowym 2023.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27 c ustawy CIT oraz uzupełniająco informacji istotnych z punktu widzenia Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce – dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacje o wysokości kapitału zakładowego;
- celach strategii podatkowej BTH Import Stal;
- metodologii zarządzania ryzykiem w Spółce;
- stosowanych w Spółce procesach i procedurach dotyczących zarządzania funkcją podatkową;
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: **organy KAS**);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej **szef KAS**) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy CIT, 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;
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 ustawy CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji Podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14 b Ordynacji Podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towarów i usług;

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

INFORMACJE O SPÓŁCE

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: Podłęże 651, 32-003 Podłęże, Polska

Kapitał zakładowy: 1 000 000,00 zł

Rok podatkowy: 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Data złożenia zeznania podatkowego CIT: 29 marca 2024 r.

Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego: 10 czerwca 2024 r.

Według umowy Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- 25.62.Z Obróbka mechaniczna elementów metalowych,
- 46.74.Z Sprzedaż hurtowa wyrobów metalowych oraz sprzętu i dodatkowego wyposażenia hydraulicznego i grzejnego,
- 25.11.Z Produkcja konstrukcji metalowych i ich części.

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

- ⇒ Przychody podatkowe 770.590.022,64 PLN
- ⇒ Przychody księgowy zg. z danymi ze Sprawozdania Finansowego 773.509.937,08 PLN

Przedmiot prowadzonej działalności

BTH Import Stal jest **jednym z największych centrów serwisowo-dystrybucyjnych stali nierdzewnej i kwasoodpornej w Polsce**. Od 1992 r. dostarcza wyroby hutnicze na rynek krajowy i rynki zagraniczne. Spółka prowadzi działalność w Polsce w zakładach produkcyjno-magazynowych

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

zlokalizowanych w Podłężu i w Krakowie. Realizuje zamówienia na niestandardowe rozmiary produktów i ich obróbkę w zgodności ze specyfikacją Klienta. Realizowane procesy produkcyjne to głównie obróbka stali: cięcie, gięcie, szlifowanie, przetłaczanie, spawanie, gratowanie, itd. a także produkcja paneli typu pillow-plate (płaszczы grzewczo-chłodzących) i innych wyrobów ze stali.

Podstawowe źródła przychodów Spółki to sprzedaż:

- produktów płaskich tj. blachy nierdzewne i kwasoodporne ze stali zimno i gorącowalcowanej;
- produktów długich tj. profile zamknięte wykonane ze stali nierdzewnej, rury spawane i bezszwowe w dwóch rodzajach: wyżarzane i nie wyżarzane, kształtowniki, płaskowniki, pręty;
- pozostałych wyrobów hutniczych, m.in.: armatury spawanej lub bezszwowej, paneli antypoślizgowych, nierdzewnych elementów złącznych – nakrętki, śruby, wkręty, podkładki;
- produktów z zakresu pillow-plate, tj. płaszczы grzewczo-chłodzących do odbiorców z wielu branż.

Spółka świadczy także usługi w zakresie: cięcia blach z kręgu, cięcia laserowego blach, cięcia plazmą stali nierdzewnej oraz stali czarnej/konstrukcyjnej, cięcia strumieniem wody, spawania laserowego Pillow Plate, gięcia blach przy wykorzystaniu precyzyjnych maszyn do 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 zastosowaniu specjalistycznych urządzeń, przeprowadzenia kontroli jakości przy wykorzystaniu ramienia pomiarowego.

Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal Sp. z o.o. jest jednym z największych w Polsce importerów stali nierdzewnej i kwasoodpornej. Współpracuje z producentami z Europy i Azji co przyczyniło się do zdobycia cennego doświadczenia w obsłudze klientów z różnych sektorów gospodarki.

CELE STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI BTH IMPORT STAL

Strategia podatkowa spółki Biuro Techniczno-Handlowe BTH Import Stal wskazuje, że kwestie podatkowe traktowane są priorytetowo w Spółce, 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.

Główne zasady strategii podatkowej Spółki są następujące:

- Działania podejmowane przez Spółkę są powodowane koniecznością spełnienia wymogów rzeczywistych działań gospodarczych, a nie uzyskaniem korzyści podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

- Spółka dokłada wszelkich starań celem dochowania zgodności z przepisami podatkowymi.
- Spółka dąży do nawiązania i utrzymania relacji opartych na współpracy z administracjami podatkowymi. W tym celu zwraca uwagę na przestrzeganie wymogów przejrzystości w stosunku do organów podatkowych.
- Spółka nie uczestniczy w transakcjach, które mogłyby przynieść jej klientom nienależną korzyść podatkową z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.
- Spółka kładzie nacisk na jakość i kompletność informacji, które przekazuje się władzom publicznym – zarówno na żądanie organów podatkowych, jak i z inicjatywy Spółki.
- 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.
- W tworzenie strategii podatkowej zaangażowani są bezpośrednio 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.

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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

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.

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 oraz aktualizowany do nowszej wersji w razie potrzeby - 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 Rejestrze 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 w szczególności obowiązków podatkowych w obszarach:
 - podatku dochodowego od osób prawnych, w tym cen transferowych;
 - zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych;
 - podatku od towarów i usług;
 - podatku od nieruchomości i podatku rolnego
 - podatku od środków transportowych
 - procedura gromadzenia danych finansowych na potrzeby działalności B+R
- 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Procesy mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego

W Spółce funkcjonują odpowiednie standardy z zakresu monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego, nowych obowiązków raportowych oraz podnoszenia kwalifikacji pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

Spółka zapewnia pracownikom dostęp do portali podatkowych, a także zapewnia możliwość zasięgnięcia porad zewnętrznych doradców w przypadku identyfikacji zdarzeń mogących generować ryzyko podatkowe. Spółka, w przypadku takiej potrzeby, korzysta również z prawa do wystąpienia z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

W Spółce funkcjonują zasady dotyczące obiegu pism od organów podatkowych/organów kontroli skarbowej/sądów administracyjnych oraz zasady dotyczące kontaktów z organami podatkowymi.

Spółka w ramach swojej działalności archiwizuje dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi zgodnie z zasadami przewidzianymi przez prawo podatkowe.

W celu odpowiedniego doboru pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w Spółce przeprowadzane są procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników ze szczególnym naciskiem na kompetencje merytoryczne.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami podatkowymi cechują się wysokim poziomem otwartości i transparentności.

W Spółce funkcjonują utrwalone praktyki mające na celu organizację procesu kontaktu z organami podatkowymi w sposób jak najbardziej efektywny.

BTH Import Stal nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzystała z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania w roku 2023.

Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego, ani też nie zawierała Porozumień Podatkowych z szefem Krajowej Administracji Skarbowej w roku 2023.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

BTH Import Stal podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego organu podatkowego;
- składa organom podatkowym wymagane zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych;
- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w formie elektronicznej lub papierowej.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku od środków transportowych.

W roku 2023 BTH Import Stal realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych (podatek u źródła) z tytułu m.in. usług prawnych, doradczych, wynajem środków transportu;
- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy , umów zlecenia, dywidend.

Dodatkowo Spółka realizowała wszystkie nałożone przez prawo obowiązki podatkowe, informacyjne i raportowe, w tym Spółka złożyła m.in. ORD-U, TPR-C, IFT-2 R, VAT-UE.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

Przekazywane schematy podatkowe:

Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w roku 2023.

➤ Ceny transferowe

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 623 634 688,65 PLN

W roku 2023 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów (31 181 734,43 PLN)

➤ Restrukturyzacje

W roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

Spółka nie należy do grupy kapitałowej, nie posiada spółek zależnych.

➤ Interpretacje podatkowe

W roku 2023 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa art.14b Ordynacji podatkowej.

- ✓ Przedmiotem pierwszego wniosku było zagadnienie dotyczące momentu rozpoczęcia korzystania ze zwolnienia od podatku dochodowego określone w art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy CIT. Zagadnienie dotyczyło pytania czy Spółce przysługuje zwolnienie począwszy od miesiąca, w którym poniesiono koszty kwalifikowane nowej inwestycji po dniu wydania decyzji o wsparciu, aż do wygaśnięcia decyzji o wsparciu lub wyczerpania maksymalnej dopuszczalnej pomocy regionalnej, czy też od momentu, gdy Spółka osiągnie dochód ze sprzedaży towarów wytworzonych z użyciem kluczowego dla nowej inwestycji zespołu składników majątkowych wytworzonych lub nabytych w ramach nowej inwestycji.
- ✓ Drugi wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczył możliwości uwzględniania przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu CIT na zasadach ogólnych, kosztów uzyskania przychodów (tj. odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych wytworzonych lub nabytych w ramach Decyzji o wsparciu oraz wydatków na bieżącą eksploatację i użytkowanie tych środków trwałych) poniesionych przez Spółkę na realizację nowej inwestycji po dniu wydania Decyzji o wsparciu, lecz przed momentem osiągnięcia

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.

dochodu ze sprzedaży towarów wytworzonych z użyciem kluczowego dla nowej inwestycji zespołu składników majątkowych wytworzonych lub nabytych w ramach nowej inwestycji.

Wiążące informacje stawkowe

Spółka nie występowała w roku podatkowym 2023 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 2023 towary i materiały produkcyjne stalowe od dwóch 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 2023.