KONSORCJUM STALI S.A.
KONSORCJUM STALI S.A. ul. Paderewskiego 120 42-400 Zawiercie
tel. 32 67 216 92 biuro.zawiercie@konsorcjumstali.pl www.konsorcjumstali.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE 3

2. INFORMACJE O PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE 3

3. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM 5

4. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH 5

5. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ 6

6. INFORMACJA DOTYCZĄCA TRANSAKCJI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 6

7. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH 7

8. INFORMACJA WS. WNIOSKÓW O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, INFORMACJI AKCYZOWYCH I INFORMACJI STAWKOWYCH 7

9. INFORMACJA DOTYCZĄCA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ 7

W imieniu spółki Konsorcjum Stali S.A. z siedzibą w Zawierciu (dalej jako Spółka lub KS) na podstawie art. 27c ustawy z dnia z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako ustawa o CIT) przedstawiamy informację o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy 2023. Obowiązek opublikowania tej informacji dotyczy Spółki, ponieważ jest podatnikiem CIT, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, a więc którego przychody przekraczają równowartość 50 mln EUR.

1. Informacje ogólne

Konsorcjum Stali S.A. jest jednym z największych dystrybutorów i przetwórców wyrobów hutniczych w Polsce, a także krajowym liderem w branży produkcji zbrojeń budowlanych. Spółka działa na rynku od ponad trzydziestu lat. W 2023 r. akcjonariuszami Konsorcjum Stali S.A. byli wyłącznie polscy rezydenci. Spółka posiada na terenie Polski jedenaście oddziałów handlowych, trzy zakłady produkujące zbrojenia budowlane, jeden zakład wykonujący konstrukcje stalowe, dwa zakłady przetwórstwa blach oraz zakład przetwórstwa w zakresie cięcia, wiercenia i śrutowania kształtowników oraz blach.

Od początku istnienia Konsorcjum Stali S.A. długoterminowe relacje z klientami, dostawcami oraz pozostałymi interesariuszami, w tym Krajową Administracją Skarbową, są kluczowym elementem kultury firmy i jej łańcucha wartości. Spółka budując długoterminowe relacje, stale dba o uczciwość, wiarygodność, terminowość, rzetelność i jakość. Pozwala to traktować Spółkę jako solidnego i rzetelnego partnera, zarówno przez innych uczestników rynku, jak i organy administracji skarbowej.

Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju. Kwestie podatkowe są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale traktowane są również jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w terminie zgodnie z wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny wkład w rozwój i funkcjonowanie społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

2. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Stosowane przez Spółkę procesy kalkulacji i naliczania oraz zapłaty podatków oraz skuteczny system kontroli wewnętrznej mają na celu zapewnienie:

- prawidłowości procedur administracyjnych i księgowych a także sprawozdawczości finansowej,
- zgodności działania z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem zadań w ramach poszczególnych komórek organizacyjnych Spółki oraz w ramach spółki Rachunkowość i Finanse sp. z o.o. której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Wykonują je osoby posiadające kwalifikacje i kompetencje do realizowania powierzonych im obowiązków, przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Księgi rachunkowe oraz gospodarka magazynowo-logistyczna prowadzona jest w zintegrowanym informatycznym systemie finansowo-księgowym TETA, który pozwala rejestrować transakcje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości i obowiązującymi regulacjami prawnymi. Dane finansowe stanowiące podstawę rozliczeń podatkowych pochodzą z systemu miesięcznej sprawozdawczości finansowej, który zapewnia weryfikację prawidłowości i kompletności odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych w systemie finansowo-księgowym. Dostawca systemu w ramach umowy ze Spółką jest zobowiązany wprowadzać zmiany systemu wynikające ze zmian przepisów prawa. Gwarantem rzetelności prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółki oraz generowania wysokiej jakości danych finansowych jest również funkcjonujący w Spółce system wewnętrznych regulacji i zasad (procedury, zarządzenia, polecenia, regulaminy, instrukcje, uprawnienia oraz niespisane, ugruntowane długoletnim doświadczeniem zasady i procesy) regulujących prawidłowe funkcjonowanie Spółki i ograniczających ryzyko nieprawidłowości, a w szczególności są to:

- regulacje dotyczące dostaw i sprzedaży w tym sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestracyjnych, sprzedaży z odroczonym terminem płatności i przyznawania limitów kredytowych oraz sprzedaży do klientów wewnątrzwspólnotowych, na podstawie których Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności, sprawdza czy rachunki bankowe kontrahentów figurują na białej liście oraz czy kontrahenci są czynnymi podatnikami podatku VAT, kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła,
- instrukcja inwentaryzacyjna oraz poszczególne zarządzenia w sprawie inwentaryzacji zapasów towarów, materiałów, produktów i produkcji w toku, instrukcja dotycząca płatności gotówkowych, instrukcja dotycząca zasad tworzenia indeksów magazynowych uwzgledniająca wymagania JPK_VAT, instrukcja dotycząca zasad wystawiania faktur sprzedaży oraz faktur zaliczkowych, instrukcja dokumentowania uzgodnień w przypadku korekt faktur oraz inne instrukcje wspomagające właściwe dokumentowanie transakcji sprzedaży ze względu na rodzaj odbiorcy, formę płatności,
- zasady obiegu dokumentów w Spółce (w tym dokumentów księgowych) oraz przyjmowania i wysyłania korespondencji określająca m.in. proces weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- regulacje dotyczące przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) określające postępowanie Spółki w zakresie realizacji obowiązków związanych z informowaniem o schematach podatkowych,
- zasady dotyczące cen transferowych mające na celu określenie czy warunki transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi odpowiadają warunkom rynkowym a także – jeśli jest to jest wymagane – opracowywania dokumentacji cen transferowych,
- regulamin wynagradzania.

3. System zarządzania ryzykiem podatkowym

Zarządzanie otoczeniem fiskalnym w Spółce jest procesem ciągłym, prowadzonym z uwzględnieniem zmian przepisów podatkowych i zakresu ich interpretacji. W ostatnich latach uwarunkowania prawne w Polsce podlegają szybkim zmianom, zarówno ze względu na konieczność dostosowania przepisów krajowych do dyrektyw unijnych, jak i z powodu zmian w prawie krajowym. Niekiedy wprowadzane zmiany wykazują się brakiem precyzyjności nowych ram prawnych, co wiąże się z możliwością rozbieżnej interpretacji tych samych ustaw, przekazywanych przez różne organy państwowe. W celu zapobiegania temu ryzyku i dochowania należytej staranności, służby prawne Konsorcjum Stali S.A. prowadzą analizę planowanych zmian prawnych oraz bieżących interpretacji przepisów i we współpracy z kierownictwem Spółki, przygotowują działania zmierzające do kompleksowego wypełnienia obowiązków. Ponadto wszystkie osoby odpowiedzialne za obszar podatkowy, stosownie do wykonywanych przez nich zadań, zobowiązane są do systematycznego, bieżącego pogłębiania wiedzy z zakresu podatków i księgowości, w tym uczestniczą w szkoleniach o tej tematyce. Spółka zapewnia im dostęp do portali branżowych oraz do systemów informacji prawnej zawierających wiedzę o tematyce podatkowej i księgowej. Pracownicy korzystają również z newsletterów podatkowych oraz Objaśnień Ministra Finansów. Stosowaną praktyką jest również uzyskanie potwierdzenia co do prawidłowości postępowania w Krajowej Informacji Skarbowej.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Utrzymywany jest regularny kontakt pomiędzy Zarządem Konsorcjum Stali S.A. a osobami odpowiedzialnymi za zagadnienia księgowo-podatkowe w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku wystąpienia istotnych niepewności lub złożonych problemów w odniesieniu do danego ryzyka, Spółka korzysta dodatkowo z usług doradców podatkowych. Jeśli na podstawie interpretacji doradcy oraz praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych danego zdarzenia, Spółka przyjęła zasadę podejścia pro-fiskalnego lub występowania z wnioskami o interpretacje podatkowe.

4. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka ma siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w związku z czym podlega w Polsce nieorganicznemu obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów zgodnie z ustawą o CIT. W związku z prowadzoną działalnością jest również zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika podatku od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne. Z uwagi na dużą skalę działalności, Konsorcjum Stali S.A. jako podatnik oraz płatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych.

W 2023 r. realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- cło.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W związku z zakończeniem okresu pandemii związanej z COVID-19 i wygaśnięciem zawieszenia terminów przekazywania informacji o schematów podatkowych Spółka w 2023 r. złożyła dwie informacje MDR-1 oraz trzy informacje MDR-3 za lata 2020-22, które dotyczyły:

- podatku dochodowego od osób prawnych – jedna informacja MDR-1 i trzy informacje MDR-3,
- podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – jedna informacja MDR-1.

Należy zaznaczyć, że transakcje objęte informacjami MDR-1 oraz MDR-3 stanowiły standardowe transakcje biznesowe ściśle związane z prowadzoną działalnością Spółki, były zawierane na warunkach rynkowych i nie wiązały się z jakąkolwiek optymalizacją podatkową. Transakcje te miały wyłącznie biznesowe uzasadnienie. Jednakże z uwagi na niejednoznaczność przepisów i ich ocenny charakter, z daleko posuniętej ostrożności Spółka zdecydowała się przesłać przedmiotowe raporty.

5. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Konsorcjum Stali nie uczestniczyło w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie zawarło umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa.

6. Informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązanymi

Wszystkie podmioty powiązane ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT mają siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W 2023 roku miały miejsce transakcje z podmiotami powiązanymi, były to jednak transakcje o charakterze typowym, których charakter i warunki wynikają z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez spółkę i jednostki powiązane. Wartość żadnej z tych transakcji nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów KS w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

7. **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

Spółka w 2023 r. nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, ani nie planuje ich w przyszłości. Wszelkie operacje gospodarcze KS mają charakter biznesowy i ekonomiczny, nie są motywowane uzyskaniem korzyści podatkowych.

8. **Informacja ws. wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, informacji akcyzowych i informacji stawkowych**

W 2023 r. Spółka nie wystąpiła z wnioskami o wydanie indywidualnych ani ogólnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji akcyzowych ani wiążących informacji stawkowych.

9. **Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

Spółka w 2023 r. nie dokonywania 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Marcin Miśta
Elektronicznie podpisany przez Marcin Miśta
Data: 2024.12.23 13:05:43 +01'00'

Janusz Smołka
Elektronicznie podpisany przez Janusz Smołka
Data: 2024.12.23 11:55:56 +01'00'

W imieniu Zarządu Konsorcjum Stal S.A.