

GÓR-STAL SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację nałożonego na Gór-Stal Sp. z o.o. (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”, tekst jedn. Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.).

Gór-Stal Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy CIT.

Profil Spółki Gór-Stal Sp. z o.o.

Gór-Stal Sp. z o.o.	
Nazwa Spółki	Gór-Stal Sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Przemysłowa 11, 38-300 Gorlice
Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	<ul style="list-style-type: none">Siedziba Sądu: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru SądowegoData: 2003-07-10Numer rejestru: KRS 0000166841
Dane identyfikacyjne	<ul style="list-style-type: none">NIP: 7381945154REGON: 852712117
Podstawowy przedmiot działalności Spółki	Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja płyt warstwowych oraz paneli termoizolacyjnych
Czas działalności Spółki	Spółka została utworzona na czas nieoznaczony

Realizacja strategii podatkowej

1. Informacje o stosowanych przez Gór-Stal Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka pragnie wskazać, że stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka bowiem stawia sobie za cel m.in. prawidłowe opodatkowanie wypracowanego zysku, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Spółka wdraża zasady odpowiedzialności społecznej biznesu. W Spółce wdrożono następujące procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych, tj.:

- Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT),
- Procedura wewnętrzna w zakresie realizacji obowiązków podatnika w obszarze cen transferowych (Procedura TP),

Spółka sporządziła również wewnętrzny dokument opisujący stosowane zasady strategii podatkowej w Spółce obejmujący 2020 r. Strategia podatkowa Spółki opiera się na uczciwym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka dochowuje należytej staranności w rozliczeniach podatkowych, natomiast przy realizacji transakcji biznesowych skupia się na minimalizowaniu ryzyka podatkowego, tym samym wykazując niski próg tolerancji ryzyka podatkowego.

2. Informacje o stosowanych przez Gór-Stal Sp. z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w roku podatkowym 2020 nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Gór-Stal Sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

Spółka podejmuje następujące działania w celu realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- dochowuje należytej staranności w odniesieniu do rozliczeń podatkowych, w tym w zakresie terminowego składania deklaracji podatkowych, plików JPK VAT oraz w zakresie terminowych wpłat wszystkich podatków, w szczególności:
 - w ustawowym terminie płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
 - w ustawowym terminie wpłaca podatki lokalne,
 - pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowym terminie przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
 - w ustawowym terminie płaci roczny podatek dochodowy od osób prawnych,
 - składa w miesięcznych okresach pliki JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
 - na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.
- korzysta z ulg podatkowych przy jednoczesnym zapewnieniu, że ulgi te nie są wykorzystywane do celów sprzecznych z przepisami podatkowymi;
- uczciwie oraz profesjonalnie współpracuje z organami podatkowymi w przypadku ewentualnych sporów podatkowych czy niepewności co do interpretacji przepisów podatkowych;
- stosuje rynkowe ceny i zasady w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Spółka monitoruje i sporządza dokumentację cen transferowych oraz wypełnia wszelkie obowiązki z tym związane;
- na bieżąco dokonuje analizy występowania schematów podatkowych.

Spółka posiada wdrożoną procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka w 2020 r. nie podejmowała działań/transakcji w stosunku do których można by uznać, iż byłyby one podejmowane w celu uzyskiwania korzyści podatkowej ani nie identyfikowała szczególnych cech rozpoznawczych czy innych szczególnych cech rozpoznawczych i które tym samym mogłyby zostać zakwalifikowane jako schemat podatkowy (MDR-1).

W związku z tym w 2020 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego i tym samym nie miała obowiązku przekazywać informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak Spółka wskazuje, iż dokonała jednego zgłoszenia MDR-3, w związku z zawartą umową leasingową.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Wywiązując się z powyższego obowiązku Spółka wskazuje, iż w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, wynosi 8 230 970,16 zł. Spółka w 2020 r. realizowała w szczególności transakcje sprzedaży wyrobów gotowych na rzecz podmiotów powiązanych, które sumarycznie przekroczyły powyższy próg, tj.:

- Sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz BOKKA Sp. z o.o.,
- Sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz GORTEX Adam Górski Sp.j.,
- Sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz MARPANEL Sp. z o.o.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Gór-Stal Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

Spółka w 2020 r. nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość własnych zobowiązań podatkowych ani na wysokość zobowiązań podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych przez Gór-Stal Sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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, z późn. zm.):

Spółka w 2020 r.:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie składała wniosków o wydanie 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).

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych z kontrahentami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych

wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.