

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

NA PODSTAWIE ART.27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

The logo for KÖNIGSTAHL is displayed in a bold, black, sans-serif font. The 'K' is stylized with three vertical bars above it, and the 'A' has a unique, angular design.

Informacja sporządzona przez:

KÖNIG STAHL Sp. z o.o.

Informacja dot. roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

LISTA SKRÓTÓW

Użyte w niniejszym Dokumencie skróty oznaczają odpowiednio:

<i>Ustawa o CIT</i>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 tj. z późn.zm.)
<i>Ustawa o VAT</i>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024.361 tj. z późn.zm.)
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 tj. z późn.zm.)
<i>Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej</i>	Informacja, o której mowa w art.27c ustawy o CIT
<i>König Stahl</i>	König Stahl Sp. z o.o.
<i>Grupa König/GK König</i>	<i>Grupa Kapitałowa König Holding AG</i>
<i>Podmiot objęty obowiązkiem ISP</i>	König Stahl Sp. z o.o.
<i>KAS</i>	Krajowa Administracja Skarbowa

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	4
1.1.	Cel sporządzenia Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej	4
1.2.	Historia oraz struktura Grupy Kapitałowej König	4
1.3.	König Stahl Sp. z o.o.	7
2.	PRIORYTETY DLA BIZNESU I PODATKÓW	9
2.1.	Zasada nadrzędności	9
2.2.	Należyta staranność	9
2.3.	Zapobieganie sporom – apetyt na ryzyko	9
3.	ZARZĄDZANIE FUNKCJĄ PODATKOWĄ	11
3.1.	Procesy oraz procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	12
3.2.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	15
3.3.	Informacja, co do realizowanych obowiązków podatkowych	15
3.4.	Dobrowolne formy współpracy z administracją podatkową	16
4.	ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM.....	16
4.1.	Zasady zarządzania ryzykiem podatkowym.....	16
4.2.	Zasoby kadrowe	17
5.	CENY TRANSFEROWE	18
5.1.	Zasady ogólne dotyczące cen transferowych.....	18
5.2.	Wykaz istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi.....	18
6.	POZOSTAŁE INFORMACJE	19
6.1.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	19
6.2.	Informacja o przekazanych schematach podatkowych	19
6.3.	Informacje dot. rozliczeń z rajami podatkowymi	19
6.4.	Informacje dotyczące złożonych wniosków	20
6.4.1.	<i>Indywidualne i ogólne interpretacje podatkowe</i>	<i>20</i>
6.4.2.	<i>Wiążące informacje stawkowe.....</i>	<i>20</i>
6.4.3.	<i>Wiążące informacje akcyzowe</i>	<i>20</i>

1. WPROWADZENIE

1.1. Cel sporządzenia Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

Celem niniejszego Dokumentu jest prezentacja kluczowych informacji związanych z realizowaną strategią podatkową oraz wypełnienie obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

Niniejszy dokument zawiera w szczególności informacje w zakresie:

- stosowanych procesów i procedur podatkowych związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi
- dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi
- planowanych lub podejmowanych działań restrukturyzacyjnych
- przekazanych informacji o schematach podatkowych
- złożonych wniosków o wydanie indywidualnych lub ogólnych interpretacji prawa podatkowego
- złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej
- złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej
- rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w tzw. rajach podatkowych).

1.2. Historia oraz struktura Grupy Kapitałowej König

Spółka König Stahl Sp. z o.o. należy do międzynarodowej grupy kapitałowej König Holding AG.

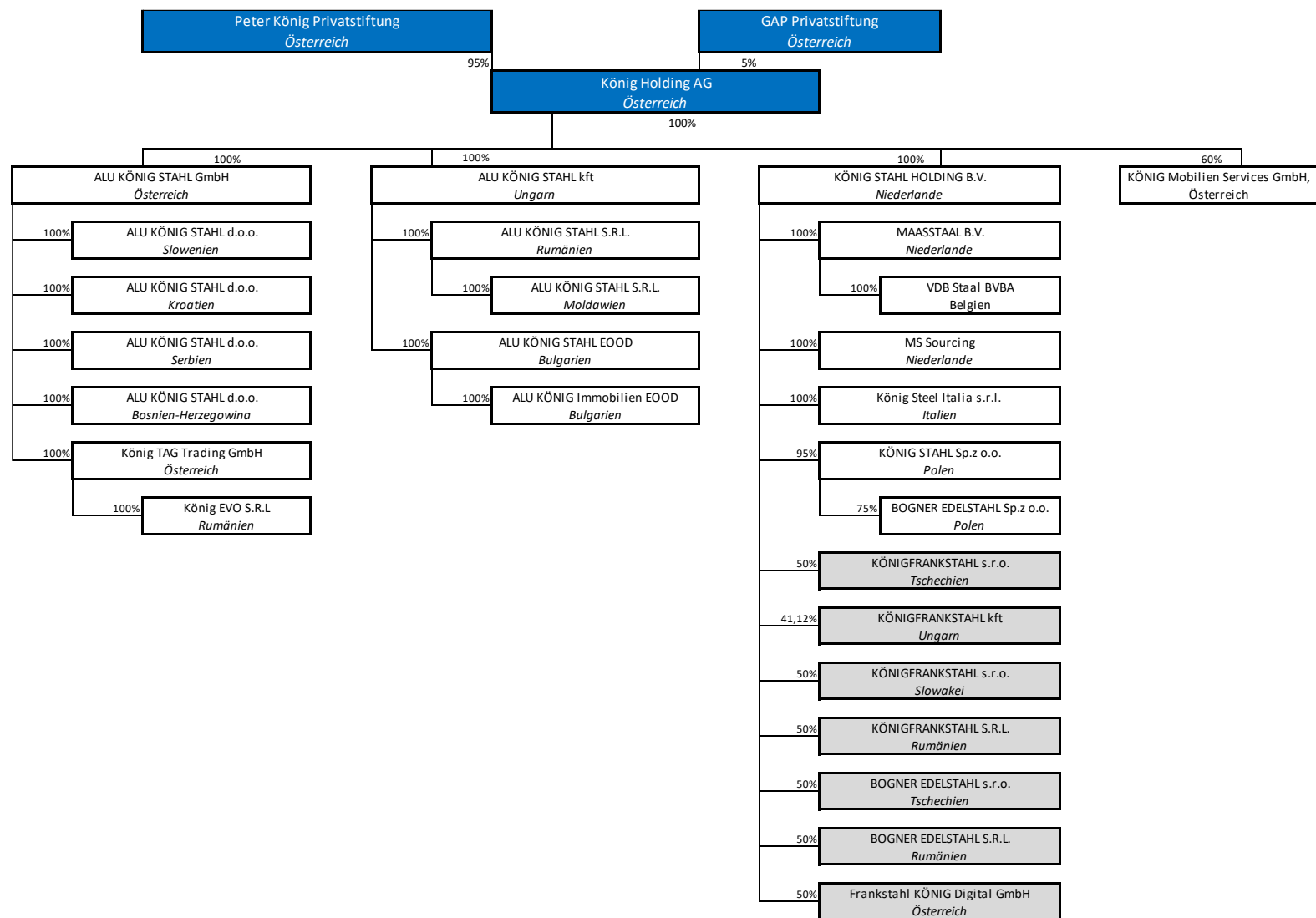
Początek działalności Grupy König sięga 1864 roku. Wówczas powstała firma Jacob König z siedzibą w Retz w Dolnej Austrii. Spółka działała początkowo jako ślusarnia. Od lat 50. ubiegłego wieku spółka koncentruje się na handlu aluminium i stalą. Od 1958 r. istnieje umowa licencyjna pomiędzy spółką zależną ALUKÖNIGSTAHL a niemiecką firmą SCHÜCO International, która umożliwia ALUKÖNIGSTAHL dystrybucję asortymentu produktów SCHÜCO wyłącznie w krajach Europy Środkowej i Wschodniej. Z tego okresu pochodzą również umowy ze szwajcarskim partnerem JANSEN na dystrybucję lekkich stalowych profili konstrukcyjnych oraz z dawną firmą British Steel (obecnie TATA) na dystrybucję ciągnionych na zimno i walcowanych na gorąco profili zamkniętych. Od 1990 roku grupa kapitałowa sukcesywnie rozszerzała swoją działalność na kraje

Europy Środkowej i Wschodniej. W latach 2001-2014 sprzedawano również technologię solarną (słoneczną, termiczną i fotowoltaiczną). Dziś Grupa König działa w 18 krajach, posiadając 23 spółki zależne i zatrudniając około 590 pracowników. Grupa postrzega siebie jako międzynarodowego lidera technologicznego i pokazuje to poprzez dystrybucję wysokiej jakości produktów marki Schüco, Jansen, RHS. Od samego początku wszystkie działania firmy miały na celu zadowolenie klientów, a za główny cel postawiono sobie dostarczanie produktów najwyższej jakości. W codziennej działalności urzeczywistniane jest hasło „Twój sukces – nasza pasja”.

Grupa koncentruje swoją działalność w obszarze technologii systemowej (okna, drzwi i systemy fasadowe) oraz stali (rury okrągłe, stal wysokiej jakości, stal ciągniona i narzędziowa oraz kształtowniki zamknięte). Świadczy także wyspecjalizowane usługi, takie jak docięcia i cięcia laserem, dzięki czemu produkty mogą zostać dostarczone w stanie gotowym do użycia i wykorzystane bezpośrednio w procesie produkcyjnym.

Strukturę Grupy König Holding AG prezentuje poniższa grafika

Schemat Grupy Kapitałowej König Holding AG – stan na 31.12.2023r.



1.3. König Stahl Sp. z o.o.

Działalność Grupy König w Polsce realizowana jest poprzez Spółę König Stahl Sp. z o.o. Spółka od ponad 30 lat specjalizuje się w dystrybucji rur stalowych, profili zamkniętych oraz stali ciągnionej i walcowanej, a także sprzedaży systemów okiennych, drzwiowych i fasadowych szwajcarskiego producenta firmy Jansen.

Produkty Spółki można znaleźć w konstrukcjach maszynowych i stalowych, instalacjach, narzędziach, sprzęcie transportowym, technologii rolniczej, budowie dźwigów i kolei linowych, budownictwie okrętowym, budownictwie offshore i konstrukcjach metalowych.

Obowiązujące w Spółce standardy jakości i środowiska potwierdzane są corocznymi audytami kontrolnymi i certyfikacyjnymi. Normy ISO 9001:2015 i ISO 14001:2015 zapewniają system procedur, które pozwalają nam najlepiej spełniać potrzeby klientów i kontrolować wpływ na środowisko. Wysoka jakość produktów dostępnych w ofercie, kompetencje pracowników oraz procedury zapewniania jakości i środowiska dla wszystkich procesów zachodzących w firmie spełniają standardy ISO 9001:2015 (od roku 2002) i ISO 14001:2015 (od roku 2020). Obszary Spółki są corocznie kontrolowane i certyfikowane przez uprawnione jednostki certyfikujące. Z kolei profesjonalna realizacja usług i procesów potwierdzona jest certyfikatami jakości i środowiska: PCC-CERT.

Na terytorium Polski Spółka jest obecna w Warszawie, Mikołowie, Poznaniu i Solcu Kujawskim, a za pośrednictwem sieci doradców technicznych w całej Polsce.

Poniżej przedstawiono dane identyfikujące spółkę :

König Stahl Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Cybernetyki 10, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000120519 zarejestrowana pod numerem NIP 5270103379, REGON 010110554.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi: 869 000,00 zł.

Według stanu na dzień 31.12.2022 r. udziałowcami Spółki są:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Wartość udziałów	Udział % w kapitale zakładowym
König Stahl Holding B.V.	950	825.550	95,00%
Pozostali	50	43.450	5,00%
Razem:	1 000	869.000	100,00%

Zarząd

Według stanu na dzień 31.12.2023 r. zarząd Spółki składał się z następujących osób:

- Sławomir Brzozowski – Prezes Zarządu Dyrektor Generalny
- Stefan Grill – Członek Zarządu Dyrektor Wykonawczy

Rada Nadzorcza

W Spółce nie występuje Rada Nadzorcza.

Prokura

W Spółce funkcję prokurenta pełnili:

- Radosław Głowacki – prokura łączna
- Paweł Dylewski – prokura łączna z jednym członkiem zarządu i/lub innym prokurentem
- Wojciech Sowa – prokura łączna
- Maciej Nowak – łączna z innym członkiem zarządu lub prokurentem (do dnia 31.03.2023r.)

2. PRIORYTETY DLA BIZNESU I PODATKÓW

2.1. Zasada nadrzędności

Spółka uznaje obowiązek przestrzegania przepisów prawa podatkowego, jak i obowiązek zapłaty podatków jako nadrzędny obowiązek związany z prowadzeniem działalności na terytorium Polski. Realizacja obowiązków wynikających z prawa podatkowego traktowana jest z należytą priorytetowością przy uwzględnieniu celów ustawowych oraz celów społecznych związanych z funkcjonowaniem systemu podatkowego w Polsce.

2.2. Zasada terminowości

Spółka dokłada należytej staranności do zapewnienia terminowego składania deklaracji podatkowych, dokonywania terminowych płatności zobowiązań podatkowych oraz wypełnienia wszelkich innych obowiązków wynikających z przepisów prawnych.

2.3. Należyta staranność

Spółka stosuje **należyty poziom staranności** we wszystkich kluczowych obszarach działalności jako podstawa prawidłowej działalności, jak i eliminowania obszarów ryzyka, czy sporów.

Wspomniana reguła ma nadrzędne zastosowanie także w obszarze funkcji podatkowej Spółki. Spółka traktuje obowiązek respektowania przepisów i zasad podatkowych jako podstawowy obowiązek związany z prowadzoną działalnością gospodarczą i zarządzaniem ryzykiem (także podatkowym).

Dla celów podatkowych, a w tym w szczególności w zakresie „zarządzania ryzykiem podatkowym” Spółka stosuje „*procedurę należytej staranności*”, a w jej ramach m.in. wytyczne Ministerstwa Finansów wynikające z „*Metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*”.

2.4. Zapobieganie sporom – apetyt na ryzyko

Spółka dąży do unikania sporów z administracją podatkową poprzez podejmowanie działań mających za podstawę uzasadnienie biznesowe oraz poprzedzonych analizą także w sferze podatkowej.

Niezależnie od powyższego Spółka ma świadomość, iż w niektórych sytuacjach mogą występować różnice, co do interpretacji przepisów prawa podatkowego wynikające w szczególności z rozbieżnego orzecznictwa sądów administracyjnych lub rozbieżności pomiędzy interpretacją

zagadnień przez sądownictwo oraz administrację podatkową. Proces podejmowania decyzji przy tego rodzaju sytuacjach, adekwatnie do materialności danego przypadku obliguje Spółkę do dochowania należytej staranności (o czym mowa powyżej) i racjonalności biznesowej dla ostatecznie podejmowanych decyzji.

Apetyt na ryzyko

W ocenie Spółki podstawą dla podejmowanych działań jest przede wszystkim racjonalność gospodarcza i biznesowa przy ograniczonym apetycie na ryzyko. Zasadą jest, iż to właśnie wymagania biznesu stanowią podstawę dla podejmowanych decyzji, zaś rozliczenie podatku jest następstwem dla tychże decyzji.

Możliwość korzystania z ulg podatkowych przewidzianych przez przepisy nie jest traktowane przez Spółkę jako kluczowy cel podejmowanych decyzji, a w szczególności nie jest uzasadnione podejmowanie działań nieracjonalnych biznesowych, a które mają wyłącznie walor podatkowy. Decyzje biznesowe, a w szczególności decyzje o istotnej materialności podejmowane są przy uwzględnieniu **bezpieczeństwa i unikaniu nieuzasadnionego ryzyka**, która ma odpowiednie zastosowanie także w obszarze funkcji podatkowej.

Spółka stosując wskazane powyżej reguły dąży do kooperowania z podmiotami uznającymi analogiczne zasady jako priorytety w swojej działalności.

3. ZARZĄDZANIE FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych w Spółce jest procesem realizowanym częściowo w sposób zautomatyzowany tj. poprzez stosowanie określonych i dedykowanych dla danych procesów systemów IT oraz częściowo poprzez określone zaangażowanie osób odpowiedzialnych za dany obszar działalności. Struktura organizacyjna, struktura zatrudnienia, podział obowiązków oraz alokacja zadań zapewnia właściwy poziom realizacji poszczególnych czynności składających się na funkcję podatkową Spółki. Zarządzanie funkcją podatkową wspierane jest także poprzez podmioty zewnętrzne tj. zewnętrznych świadczeniodawców realizujących lub uzupełniających katalog zadań związanych z zarządzaniem obowiązkami podatkowymi i prawidłowym wypełnieniem funkcji podatkowej, w szczególności umowa na stałe doradztwo podatkowe.

Wieloletnie doświadczenie w obszarze prowadzonego biznesu, a przy tym doświadczenie w obszarze rozwiązywania zagadnień także z obszaru funkcji podatkowej powoduje, iż Spółka ma wypracowane modele postępowania w zakresie kluczowych procesów podatkowych zarówno w warstwie realizacji poszczególnych czynności, jak i ich weryfikacji, kontroli i aktualizowania względem obowiązującego prawa lub wprowadzanych zmian. Zarządzanie funkcją podatkową zapewnia zatem właściwy poziom współpracy pomiędzy biznesem a funkcją podatkową (i osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie obowiązków podatkowych). W konsekwencji zapewnia to właściwą prezentację pozycji podatkowych dla stosowanych lub planowanych działań biznesowych.

Potrzeby handlowe i potrzeby biznesowe pozostają niezwykle ważne dla rozwoju działalności Grupy w Polsce, jednakże nie mogą być traktowane jako oderwane od obowiązków w sferze podatkowej. Funkcja podatkowa zmierza zatem do właściwej prezentacji pozycji podatkowych dla stosowanych lub planowanych działań biznesowych i jako taka stanowi istotny element w procesie podejmowania decyzji biznesowych.

Niezależnie od powyższego König Stahl uznaje za zasadne angażowanie funkcji podatkowej (z uwzględnieniem istotności) w obszarze czynności nietypowych, a które są lub mogą być istotne dla Spółki, a w tym m.in.:

- Istotne transakcje biznesowe (istotne pod kątem materialności lub wpływu na Spółkę)
- Istotne porozumienia biznesowe, kontrakty handlowego lub inne umowy o charakterze zobowiązującym
- Zmiany podatkowe dotyczące działalności Spółki
- Zmiany o charakterze restrukturyzacyjnym (przejęcia, zbycia, wydzielenia, zmiany w obszarze prowadzonego biznesu itp., jeśli byłyby planowane).

3.1. Procesy oraz procedury wewnętrzne dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka stosuje określone procedury wewnętrzne, które wymagane są wprost poprzez odrębne przepisy lub które mają na celu usprawnienie prowadzonej działalności i jako takie mają charakter wewnętrznych zobowiązań. Procedury stosowane przez König Stahl Sp. z o.o. mają postać dokumentów spisanych lub przyjmują postać praktyki wewnętrznej, nieudokumentowanej w ramach dedykowanego dokumentu.

Kluczowe obszary objęte stosownymi procedurami lub praktyką wewnętrzną obejmują m.in.:

- 1) politykę rachunkowości, a w jej ramach m.in.
 - metody dotyczące wyceny aktywów i pasywów dla celów bilansowych oraz podatkowych
 - zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego stanowiącego jednocześnie podstawę dla kalkulacji wyniku podatkowego (po dokonaniu stosownych korekt trwałych i przejściowych)
 - zasady dotyczące sprawozdawczości finansowej
- 2) procedurę należytej staranności, a w jej ramach m.in.:
 - weryfikacja kontrahentów (w tym w kontekście białej listy VAT)
 - weryfikacja warunków transakcyjnych
 - dokumentów towarzyszących realizowanej transakcji
 - racjonalność biznesowa
- 3) zarządzenie dotyczące wzmocnienia dyscypliny dokumentowania transakcji w branży stalowej
- 4) obieg dokumentów, dekretnowanie i opis dokumentów (vide *Zasady elektronicznego obiegu dokumentów*)
- 5) zasady fakturowania (vide *Regulamin fakturowania* oraz *Zasady przesyłania faktur w formie elektronicznej*)

Wskazane powyżej procedury oraz stosowane praktyki wewnętrzne stanowią jednocześnie podstawę dla przyjętych zasad w obszarze:

- kompilacji podstawy opodatkowania,
- kalkulacji zobowiązania podatkowego
- weryfikacji i kontroli realizowanych obowiązków dot. zobowiązań podatkowych.

W przypadku działalności Spółki powyższe procesy i procedury stosowane są bezpośrednio w ramach struktury organizacyjnej w ramach dedykowanych działów, w tym w szczególności Działu Księgowości przy istotnym zaangażowaniu także pozostałych działów funkcjonujących w ramach działalności Spółki.

Istotna część procesów wewnętrznych nie ma formy dokumentacyjnej (tj. nie jest spisana jako odrębny dokument), natomiast jest stosowana jako konsekwencja istniejącej matrycy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności przypisanych do poszczególnych stanowisk pracy oraz zakresów kompetencji.

Poniżej przedstawiono opis wybranych procedur stosowanych dla celów właściwej realizacji obowiązków w ramach funkcji podatkowej spółki König Stahl.

Procedura należytej staranności

W ramach realizowanej funkcji podatkowej König Stahl stosuje *Procedurę należytej staranności*. Niniejsza Procedura stosowana jest w celu zapewnienia właściwego modelu postępowania w zakresie podejmowanych czynności prawnych z kontrahentami, a w rezultacie minimalizacja ryzyka przed ewentualnymi sankcjami podatkowymi lub karnymi. Stosowanie Procedury formalizuje w obszarze dokumentacyjnym i biznesowym schemat postępowania, którego celem jest przede wszystkim ograniczenie ewentualnego ryzyka Spółki w zakresie:

- oszustw podatkowych, w tym oszustw dotyczących tzw. karuzeli podatkowych
- wyeliminowania zdarzeń, które mają lub mogą mieć znamiona
 - czynności pozornych
 - czynności mających cechy obejścia prawa lub fikcji gospodarczej
- wyeliminowania wszelkich innych zdarzeń, których racjonalność ekonomiczna lub gospodarcza budzi uzasadnione wątpliwości

Stosowana Procedura definiuje określony model postępowania zarówno w odniesieniu do nowych, jak i dotychczasowych kontrahentów, a jednocześnie definiuje kryteria weryfikacyjne w obszarze elementów transakcyjnych oraz formalnych/dowodowych tj. m.in.:

- racjonalność gospodarcza
- cena transakcyjna
- okoliczności biznesowe transakcji
- siedziba/miejsce prowadzenia działalności kontrahenta
- status podatkowy odbiorcy
- rejestracja w ramach tzw. białej listy VAT
- substancja biznesowa kontrahenta oraz beneficjent rzeczywisty

- inne.

Zasady elektronicznego obiegu dokumentów

W celu zapewnienia właściwego obiegu dokumentacyjnego oraz kontroli dokumentacyjnej, w szczególności dla celów rachunkowych i podatkowych Spółka wprowadziła *Zasady elektronicznego obiegu dokumentów*.

Kluczowe aspekty przedmiotowej instrukcji zapewniają bezpieczeństwo oraz administrowanie dowodami księgowymi w następujących obszarach:

- możliwości odbierania faktur zakupowych w postaci elektronicznej
- ewidencjonowanie faktur zakupowych dla celów wewnętrznych
- weryfikacja faktur zakupowych pod kątem:
 - merytorycznym
 - zgodności ze stanem rzeczywistym oraz finansowym
 - formalnym
- przechowywanie i archiwizowanie faktur zakupowych.

Regulamin fakturowania

Spółka stosuje regulamin fakturowania, celem zapewnienia realizacji ustawowych zasad związanych z fakturowaniem zdarzeń gospodarczych. Regulamin w szczególności reguluje:

- rodzaje wystawianych faktur oraz dokumentów wewnętrznych oraz sposób ich przechowywania
- zasady numerowania poszczególnych faktur oraz dokumentów wewnętrznych
- wykaz osób uprawnionych do wystawiania faktur oraz dokumentów wewnętrznych.

3.2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Opisane powyżej procedury oraz praktyki wewnętrzne stosowane przez König Stahl w ramach prowadzonej działalności i uzupełniane odpowiednio przez dedykowane systemy informatyczne i narzędzia IT (np. systemy finansowo – księgowe) oraz zasoby osobowe zapewniają rzeczywisty obraz działalności gospodarczej Spółki oraz kompletność i rzetelność względem obowiązków, w tym obowiązków w obszarze prawa podatkowego.

Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę uwzględnia następujące kryteria:

- Terminowe raportowanie wszelkich deklaracji i zeznań podatkowych
- Terminowa płatność wszelkich zobowiązań podatkowych
- Uzasadnienie swojego stanowiska dla podejmowanych działań
- Należyte dokumentowanie transakcji oraz inne czynności zapewniające zdolność do obrony określonego stanowiska podatkowego
- Zabezpieczenie pozycji podatkowej poprzez stosowanie właściwych narzędzi informatycznych.

3.3. Informacja, co do realizowanych obowiązków podatkowych

W roku podatkowym objętym Informacją o realizowanej Strategii Podatkowej König Stahl realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i zobowiązań publicznoprawnych:

- Podatek dochodowy od osób prawnych
- Podatek dochodowy od osób fizycznych
- Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych
- Zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych
- Podatek od towarów i usług
- Podatek od nieruchomości
- Składki ZUS
- PFRON
- Opłaty pozostałe (za gospodarowanie odpadami, opłata roczna BDO)

Spółka König Stahl za rok objęty niniejszą Informacją o realizowanej Strategii Podatkowej złożyła niezbędne deklaracje podatkowe, informacje podatkowe, jednolite pliki kontrolne itd. w ustawowych terminach.

Wszystkie wskazane kwoty zobowiązań publicznoprawnych zostały zapłacone.

3.4. Dobrowolne formy współpracy z administracją podatkową

König Stahl jako profesjonalny podmiot obrotu gospodarczego traktuje współpracę z administracją podatkową jako naturalny element działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zachowując przy tym niezbędną otwartość i transparentność w obszarze współpracy z administracją publiczną, czy podatkową.

Spółka w roku objętym niniejszą ISP nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z administracją podatkową (nie uczestniczyła w Programie Współdziałania), a w tym w szczególności:

- nie jest stroną Umowy o współdziałanie w rozumieniu art.20s ustawy Ordynacja podatkowa
- nie jest stroną Porozumienia podatkowego, o którym mowa w art.20zb ustawy Ordynacja podatkowa
- nie był wobec niej przeprowadzany audyt podatkowy tj. audyt wstępny lub audyt monitorujący, o których mowa w art.20zg ustawy Ordynacja podatkowa.

4. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

4.1. Zasady zarządzania ryzykiem podatkowym

Opisane wcześniej procesy podatkowe oraz praktyki wewnętrzne stosowane przez Spółkę a dotyczące odpowiednio kompilowania zobowiązań podatkowych, agregowania danych, wymiany informacji, akceptacji dokumentów i tworzenia wymaganych prawem deklaracji i zeznań podatkowych stanowią zespół czynności aktywnie monitorowanych w celu zapewnienia zgodności z prawem podatkowym.

W ramach zarządzania ryzykiem oraz w celu unikania sporów z administracją podatkową Spółka podejmuje stosowne działania mające za cel właściwe wykonywanie obowiązków podatkowych a przy tym właściwe zarządzanie ryzykiem podatkowym. Obejmuje to w szczególności:

- Należyta staranność
- Właściwy obieg dokumentów i informacji (akceptacja, dekretacja, zgodność formalna)
- Weryfikacja kontrahentów
- Właściwe dokumentowanie zdarzeń
- Podwyższanie kompetencji własnych oraz zapewnienie właściwych narzędzi (szkolenia wewnętrzne oraz zewnętrzne).

Zastosowanie właściwych działań w procesie zarządzania ryzykiem poprzedzone jest uprzednią oceną i kwalifikacją ryzyka podatkowego. W zależności od rodzaju zagadnienia ryzyko może być rozstrzygane na poziomie osób odpowiedzialnych za agregowanie danych, kompilowanie zestawień i rozliczeń podatkowych lub osób pełniących funkcje zarządcze w odniesieniu do poszczególnych obszarów działalności spółki König Stahl oraz przy ewentualnej współpracy zewnętrznych ekspertów.

4.2. Zasoby kadrowe

Obowiązki związane z funkcją podatkową realizowane są poprzez własne zasoby kadrowe, w szczególności przez dział księgowości, który dokonuje wyliczeń zobowiązań podatkowych, dział handlowy, w którego gestii leży fakturowanie oraz dział logistyki (magazyn), zatwierdzający wszystkie pozycje rozchodowe i dział zakupów, ustalający ceny przychodów zewnętrznych, jak również klasyfikację towarów wg Polskiej Klasyfikacji Towarów i Usług.

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki.

5. CENY TRANSFEROWE

5.1. Zasady ogólne dotyczące cen transferowych

Podstawową wytyczną dla stosowanych warunków transakcyjnych z podmiotami powiązanym jest reguła kalkulacji ceny transferowej zgodnie z zasadą ceny rynkowej (*arm's length principle*). Spółka König Stahl respektuje w tym zakresie stosowne przepisy ustawy o CIT, uwzględniając jednocześnie wszelkie okoliczności towarzyszące realizowanym transakcjom tj.:

- Wolumen transakcji
- Centralizację zakupu niektórych kategorii towarów
- Optymalizowanie sprzedaży produktów z kategorii „świeże”
- Generowanie dochodu adekwatnie do umiejscowienia w łańcuchu wartości dodanej

5.2. Wykaz istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi

Stosownie do brzmienia art.27c ustawy o CIT poniżej przedstawiono szczegółowe informacje w zakresie transakcji realizowanych przez spółkę König Stahl z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Podmiot	Suma bilansowa (2023 r.)	Wartość referencyjna (5%)
König Stahl Sp. z o.o.	132 986 792,24 zł	6 649 339,61 zł

Transakcje z podmiotami powiązanymi **przekraczające 5% sumy bilansowej** obejmują:

Sprzedawca	Nabywca	Rodzaj czynności
König Stahl Sp. z o.o.	ALUKÖNIGSTAHL GmbH, Austria	Sprzedaż komponentów obrobionych laserowo
König Stahl Sp. z o.o.	KÖNIGFRANKSTAHL Acelkereskedelmi KFT., Węgry /*	

/* w 2023r. wystąpiła jedna dostawa

Sprzedawca	Nabywca	Rodzaj czynności
König Stahl Sp. z o.o.	KÖNIGFRANKSTAHL S.R.O., Czechy	Sprzedaż towarów
König Stahl Sp. z o.o.	ALUKÖNIGSTAHL GmbH, Austria	
König Stahl Sp. z o.o.	KÖNIGFRANKSTAHL Acelkereskedelmi KFT., Węgry	
König Stahl Sp. z o.o.	KÖNIGFRANKSTAHL S.R.O., Słowacja	
König Stahl Sp. z o.o.	KÖNIGFRANKSTAHL S.R.L., Rumunia	

6. POZOSTAŁE INFORMACJE

6.1. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku objętym niniejszą Informacją o realizowanej Strategii podatkowej spółka König Stahl nie była stroną czynności restrukturyzacyjnej.

W kolejnych latach Spółka nie planuje zasadniczo działań mających cechy restrukturyzacyjne. Cele biznesowe Spółki koncentrują się na ściślejszym monitorowaniu i bieżącym dostosowywaniu działań do potrzeb zmieniającego się rynku. Ponadto Spółka dostosowuje swoją politykę handlową do zmienionych warunków spowodowanych sytuacją makroekonomiczną i konfliktem w Ukrainie.

6.2. Informacja o przekazanych schematach podatkowych

Spółka König Stahl zidentyfikowała 1 czynność, która spełniła definicję schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z obowiązkiem raportowania za 2023r.

Wykaz informacji MDR przekazanych Szefowi KAS – dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych

Zakres	Liczba przekazanych informacji MDR
Informacja o schemacie podatkowym (MDR-1)	1
Informacja o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3)	1

6.3. Informacje dot. rozliczeń z rajami podatkowymi

W roku podatkowym objętym niniejszą Informacją o realizowanej Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe).

6.4. Informacje dotyczące złożonych wniosków

6.4.1. Indywidualne i ogólne interpretacje podatkowe

Poniżej przedstawiono informację w zakresie wniosków w przedmiocie wydania indywidualnych lub ogólnych interpretacji podatkowych:

Wykaz złożonych wniosków o wydanie interpretacji podatkowych

Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Zakres wniosku
König Stahl	Brak	nd

6.4.2. Wiążące informacje stawkowe

Poniżej przedstawiono informację w zakresie wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej (WIS):

Wykaz złożonych wniosków o wydanie WIS

Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Zakres wniosku
König Stahl	Brak	nd

6.4.3. Wiążące informacje akcyzowe

Poniżej przedstawiono informację w zakresie wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej (WIA):

Wykaz złożonych wniosków o wydanie WIA

Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Zakres wniosku
König Stahl	Brak	nd

Warszawa, dn. 12.12.2024r.