

INFORMACJA O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C  
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

**NSTEEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**



Informacja za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

## Spis treści

<b>1. Informacje ogólne</b>	<b>3</b>
1.1. Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej	3
1.2. Podstawa prawna	3
<b>2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej</b>	<b>4</b>
2.1. Procesy i procedury podatkowe	4
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	6
2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
2.6. Katalog złożonych wniosków	7
2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	8

## **1. Informacje ogólne**

### **1.1. Cel sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej**

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości przez Spółkę NSTEEL Sp. z o.o. („NSTEEL” lub „Spółka”) informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działające w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej „Rok Podatkowy”).

### **1.2. Podstawa prawna**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021r. poz. 1800 ze zm. dalej zwana jako ustawa o CIT). Przepisy będące podstawą dla sporządzenia poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji

## 2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

### 2.1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) *procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

#### Procesy podatkowe

NSTEEL w swojej codziennej działalności, mając na uwadze chęć zachowania rzetelności w zakresie realizacji obowiązków z zakresu prawa podatkowego, przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego NSTEEL wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

#### Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania, jak również dochowania należytej staranności w obszarach jej działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

## System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Prowadzone przez Spółkę zarządzanie ryzykiem podatkowym stanowi celowy, świadomy i stały proces zmierzający do zmniejszenia ryzyka podatkowego w każdej płaszczyźnie prowadzonej działalności gospodarczej oraz zapewnienia prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywa się przy zaangażowaniu pracowników oraz współpracowników NSTEEL, niezależnie od ich funkcji pełnionych w strukturach organizacyjnych. Odpowiedzialność za ich realizację uzależniona jest od charakteru podejmowanych przez Spółkę działań oraz funkcji uczestniczących w nim osób. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Za całość strategii podatkowej odpowiada jej Zarząd, który przy udziale głównego księgowego wyznacza oraz nadzoruje jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację poszczególnych funkcji podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu księgowość pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

### **2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej**

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 lit.b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika:

*b) 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. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

### **2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych**

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt.2 Ustawy o CIT:

*„informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 (Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz 1387, ze zm.), z podziałem na podatki, których dotyczą”*

#### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka 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,
- podatki i opłaty lokalne, w tym podatek od nieruchomości,
- wieczyste użytkowanie gruntów.

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

#### Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt. 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

### **2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi**

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt.3 lit.a Ustawy o CIT:

*„informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt.4, 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”*

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 123 761 852,07 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 6 188 092,60 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt.4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023:

- transakcja towarowa – sprzedaż towarów handlowych i wyrobów hutniczych :
  - Calvero sp. z o.o.
  - Stal-Produkt sp. z o.o.

Spółka prezentuje wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi mające miejsce w 2023 r.

### **2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne**

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt.3 lit.b Ustawy o CIT: „informacje o:

- a) *planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4*

W roku 2023 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innymi podmiotami,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki).

### **2.6. Katalog złożonych wniosków**

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt.4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) *ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a § 1 Ordynacji podatkowej,*
- b) *interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,*
- c) *wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,*
- d) *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),*

Spółka w Roku Podatkowym 2023 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

## **2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych**

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt.5 Ustawy o CIT:

*„informacje dotyczące dokonywanie rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11j ust.2 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”*

W trakcie Roku Podatkowego, za który składana jest informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała 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 (Dz.U. z 2021 r. poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.