

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021/2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności thyssenkrupp Materials Processing Europe Sp. z o.o. [dalej: **thyssenkrupp** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Informacja dotyczy roku podatkowego, który rozpoczął się 1 października 2021 r., a zakończył 30 września 2022 r.

Spółka jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością będącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka wchodzi w skład Grupy thyssenkrupp [dalej: **Grupa**], która jest jednym z największych producentów stali na świecie.

Grupa prowadzi działalność skoncentrowaną na produkcji wyrobów hutniczych, stali, zaopatrzenia w surowce, handlu materiałami, produkcji wind oraz rozwoju nowoczesnych technologii produkcyjnych dla wielu gałęzi przemysłu.

Strategia gospodarcza Grupy koncentruje się na wspólnej realizacji niektórych przedsięwzięć w celu racjonalizacji kosztów działalności operacyjnej, zwiększenia efektywności oraz osiągnięcia efektu specjalizacji poszczególnych spółek Grupy.

W ramach Grupy Spółka jest częścią jednego z sześciu wyodrębnionych pod względem funkcjonalnym obszarów działalności – Materials Services. Pion ten odpowiada za przetwarzanie różnych materiałów oraz świadczenie usług na etapach zaopatrzenia i przetwarzania w łańcuchach dostaw klienta, w tym w zakresie zapasów zarządzanych przez dostawców. Spółka, jako część pionu Materials Services, zajmuje się natomiast bezpośrednio cięciem wzdłużnym taśm stalowych oraz handlem wyrobami stalowymi.

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

Zgodnie z głównymi założeniami strategii podatkowej:

- Priorytetem thyssenkrupp jest zminimalizowanie ryzyka podatkowego poprzez przestrzeganie wszystkich wymogów określonych w obowiązujących krajowych przepisach polskiego prawa podatkowego i regulacjach europejskich oraz z poszanowaniem wszystkich rodzimych regulacji i zwyczajów obowiązujących na rynkach międzynarodowych, na których Spółka podejmuje działania. Jednocześnie, Spółka dąży do właściwego ustalania i terminowego regulowania ciążących na niej zobowiązań podatkowych oraz należności publicznoprawnych.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), [dalej: **Ustawa**].

- Dążąc do minimalizacji poziomu ryzyka podatkowego, Spółka prowadzi w odpowiedzialny i przejrzysty sposób politykę zarządzania ryzykiem podatkowym, której zadaniem jest ograniczanie prawdopodobieństwa jego wystąpienia i materializacji. W tym celu, thyssenkrupp między innymi systematycznie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i/lub ich interpretacjach, posiada wdrożony system finansowo-księgowy wspomagający funkcjonowanie działów księgowości, systematycznie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych (poprzez dostęp do szkoleń, portali branżowych i literatury fachowej), zapewnia możliwości konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- Spółka przywiązuje szczególną uwagę do zachowania transparentności oraz wzajemnego szacunku we współpracy z organami podatkowymi. Spółka w kontaktach z ich przedstawicielami kieruje się otwartością, rzetelnością oraz profesjonalizmem.
- Spółka przy zarządzaniu kwestiami podatkowymi uwzględnia również adekwatności i słuszności w przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych.
- Podejście Spółki do realizacji obowiązków podatkowych wpisuje się w ogólne kierunki działania Grupy oraz jej *Misji*, tworzącej globalną sieć funkcjonującą w poczuciu odpowiedzialności za rozwój społeczno-ekonomiczny, która prowadzi działalność w sposób zrównoważony, uwzględniający wpływ działań Grupy na zasoby ludzkie, naturalne, otoczenie społeczne i biznesowe.
- Stosowane przez Spółkę podejście do realizacji obowiązków podatkowych ma swoje oparcie w wartościach zawartych w *Kodeksie Etycznym Spółki*. *Kodeks Etyczny Spółki* jest podstawowym dokumentem, który przedstawia kluczowe wartości i zasady postępowania w zakresie szeroko rozumianej etyki zawodowej i społecznej, stanowiące podstawy kultury organizacyjnej thyssenkrupp. W odniesieniu do rozliczeń podatkowych, szczególne zastosowanie mają ujęte w *Kodeksie* zasady postępowania zgodnie z przepisami prawa, transparentności postępowania i rzetelności informacji, zapobiegania korupcji oraz naruszeniom prawa antymonopolowego, przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz dążenia do polubownego rozwiązywania kwestii.
- W związku z powyższym, Spółka wdrożyła szereg procedur, które zapewniają realizację przyjętej strategii i wysokich standardów w zakresie rozliczania podatków. Procedury i procesy zostały opisane w sekcji 3 poniżej.

W zależności od potrzeb, Spółka wdraża regulacje dotyczące poszczególnych obszarów realizacji funkcji podatkowych, zawierające przede wszystkim opis procesu, źródła danych oraz obowiązki poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki.

Realizowana strategia podatkowa wpisuje się w ogólne zasady działania Spółki jako przedsiębiorcy kierującego się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu, który dąży do odpowiedniej

partycypacji w swoim otoczeniu. Działania te opierają się o między innymi na zapewnieniu wysokich standardów zatrudnienia opierających się na dbałości o bezpieczeństwo i higienę pracy. Bezpieczeństwo i zdrowie pracowników jest cel Spółki na równi z jakością jej produktów oraz sukcesem handlowym.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa².

Niemniej jednak, thyssenkrupp kładzie duży nacisk na zachowanie pełnej transparencji względem organów podatkowych, a także dąży do prowadzenia otwartego i pełnego szacunku dialogu z ich przedstawicielami. W tym celu, Spółka określiła Dyrektora Finansowego, Głównego Księgowego, prokurenta oraz wyznaczonego pracownika działu księgowości, jako osoby dedykowane do kontaktów z organami podatkowymi. Ponadto, thyssenkrupp sumienne i terminowo wypełnia obowiązki informacyjne wobec organów podatkowych wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

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

W zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnienia ich prawidłowego wykonania, Spółka wdraża niezbędne regulacje dotyczące poszczególnych obszarów realizacji funkcji podatkowych. Regulacje te zawierają przede wszystkim zasady postępowania Spółki w odniesieniu do rozliczeń podatkowych thyssenkrupp, procesów podatkowych zachodzących w Spółce, źródła danych oraz obowiązki poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki.

Wdrożone procedury obejmują:

- instrukcję dotyczącą procesu kwalifikacji klientów zawierającą analizę możliwości produkcyjnych oraz oceny ryzyka przy podejmowaniu nowych zleceń od klientów. Instrukcja zawiera zasady weryfikacji nowych kontrahentów pod względem formalnym (status jako podatnika VAT, numery NIP, KRS, REGON oraz potwierdzenie numeru VAT UE w systemie VIES w przypadku kontrahentów z UE, numery NIP, KRS, REGON) oraz zbadanie istnienia rzeczywistej działalności kontrahenta m. in. poprzez kontakt telefoniczny, organizację wizyty w siedzibie nowego klienta i podjęcie próby uzyskania referencji o potencjalnym kliencie w celu zminimalizowania ryzyka nieświadomego uczestnictwa spółki w karuzelach podatkowych VAT. Dodatkowo Spółka prowadzi weryfikację rzetelności płatniczej w obrocie gospodarczym zarówno w zakresie nowych, jak i stałych klientów. Proces kwalifikacji kończy

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, [dalej: **Ordynacja**].

decyzja o podjęciu współpracy podjęta przez Gremium składające się z Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego, Kierownika Działu Controllingu oraz Kierownika Działu Sprzedaży.

- procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Wewnętrzna procedura określa czynności oraz działania podejmowane w tym celu, w tym między innymi środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz określa zasady:
 - przechowywania dokumentów oraz informacji,
 - wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
 - upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów dotyczących obowiązku zgłaszania informacji o schematach podatkowych,
 - zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących obowiązku zgłaszania informacji o schematach podatkowych.
- instrukcję otrzymywania faktur drogą elektroniczną, której celem jest zapewnienie autentyczności pochodzenia, integralności i czytelności faktur elektronicznych oraz weryfikacja faktur pod względem merytorycznym, a także zapewniającą sprawny i uporządkowany obieg dokumentów. Instrukcja zawiera również wzór akceptacji faktur elektronicznych tożsamy dla wszystkich kontrahentów.
- instrukcję otrzymywania faktur korygujących in minus, której celem jest ujęcie faktury w prawidłowym okresie rozliczeniowym. Instrukcja przewiduje obowiązek merytorycznej weryfikacji obustronnego uzgodnienia co do przyczyny korekty oraz obniżenia podstawy opodatkowania.

4. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, który wymagałby zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 roku Spółka nie była zaangażowana w spory z organami podatkowymi tj. nie była stroną kontroli ani postępowań podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 9 116,2 tys. zł) w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi:

Strona transakcji	Rodzaj transakcji
thyssenkrupp Steel Europe AG	Nabycie stali na potrzeby realizowanego procesu produkcji i sprzedaży do klientów końcowych
Grupa thyssenkrupp	Uczestnictwo w systemie Cash-pooling (konto prowadzone w PLN)
Grupa thyssenkrupp	Uczestnictwo w systemie Cash-pooling (konto prowadzone w EUR)
thyssenkrupp AG	Zakup usług w zakresie zawierania transakcji walutowych

6. Informacje o 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

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji,

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach i na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji. Co więcej, Spółka stara się podejmować współpracę wyłącznie z podmiotami, co do których posiada dokładne i aktualne dane odnośnie zasad etycznych współpracy.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).