

# GÓR-STAL SP. Z O.O.

## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

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”, Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29).

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 2023 r., zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2023 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"><li>Siedziba Sądu: Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego</li><li>Data: 2003-07-10</li><li>Numer rejestru: KRS 0000166841</li></ul>
Dane identyfikacyjne	<ul style="list-style-type: none"><li>NIP: 7381945154</li><li>REGON: 852712117</li></ul>
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 2023 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 2023 r. 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,
  - 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 powiązаныmi. 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 2023 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).

Natomiast należy wskazać, że w 2023 r. Spółka przekazała jeden schemat podatkowy dotyczący poprzednich okresów.

**4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

Wywiązując się z powyższego obowiązku Spółka wskazuje, iż w 2023 r. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, wynosi 10 827 413,31 zł. Spółka w 2023 r. realizowała w szczególności transakcje sprzedaży produktów oraz transakcje udzielenia pożyczki.

**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 2023 r. nie podejmowała 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:**

Spółka w 2023 r.:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący zaliczania w koszty uzyskania przychodów cła antydumpingowego oraz wyrównawczego,
- 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.

**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 2023 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.