



Informacja o realizowanej
strategii podatkowej SSAB
Poland Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2020

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne.....	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	3
b) Stosowane procedury.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez SSAB Poland Sp. z o. o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka SSAB Poland Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000032684**, **NIP: 8961212405**, **REGON: 932044160**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Kolejowa 15, 55-020 Żórawina. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 34 736 000,00 zł.

W 2011 roku w Spółce nastąpiła zmiana własnościowa, tj. ówczesny udziałowiec Spółki Tibnor AB posiadający 99,99% udziałów odsprzedał je innej spółce z grupy SSAB i od dnia 27 czerwca 2011 r. wyłącznym udziałowcem Spółki posiadającym 100% udziałów został SSAB EMEA AB, mający siedzibę w Szwecji.

Natomiast w 2014 r. nastąpiły kolejne zmiany własnościowe. Połączenie dwóch koncernów stalowych szwedzkiego SSAB i fińskiego Ruukki miało również swoje odzwierciedlenie na poziomie SSAB. Dotychczasowi akcjonariusze SSAB objęli 58% akcji Spółki, natomiast Ruukki Polska Sp. z o.o. przypadło 42% akcji. W konsekwencji SSAB EMEA AB jest udziałowcem większościowym posiadającym udziały o wartości 20 000 000 zł, natomiast Ruukki Polska Sp. z o.o. posiada udziały o wartości 14 736 000 zł.

Spółka oferuje swoim klientom szeroką gamę produktów stalowych w postaci blach dostarczanych bezpośrednio z własnych hut stali lub w postaci wyrobów hutniczych prefabrykowanych zgodnie z życzeniem klienta. Wyroby hutnicze Spółki znajdują zastosowanie w wielu różnych branżach przemysłu, np. w transporcie ciężkim, budownictwie, rolnictwie, motoryzacji, górnictwie czy energetyce. Spółka utrzymuje topową pozycję na rynku stali premium - wysoko wytrzymałej, bardziej odpornej na zginanie oraz uszkodzenia mechaniczne. Dodatkowo Spółka prężnie rozwija swoją działalność prośrodowiskową, jest bowiem pionierem w zakresie wytwarzania stali bez użycia paliw kopalnianych i bez generowania emisji CO₂.

Spółka należy do Grupy SSAB, która jest podzielona na 3 dywizje stalowe - SSAB Special Steels, SSAB Europe oraz SSAB Americas, a także 2 spółki zależne - Tibnor i Ruukki Construction:

- SSAB Special Steels – globalny partner w obszarze zaawansowanych stali o wysokiej wytrzymałości (AHSS) oraz stali ulepszanych cieplnie (Q&T) oraz związanych z nimi usług,
- SSAB Europe – wiodący skandynawski producent stali w postaci wysokiej jakości taśm, blach grubych i rur,
- SSAB Americas - wiodący północnoamerykański producent wysokiej jakości stali w postaci blach grubych i kręgów,
- Tibnor - wiodący skandynawski dystrybutor stali i metali nieżelaznych,
- Ruukki Construction - europejski dostawca energooszczędnych rozwiązań budowlanych.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków

publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży hutniczej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- 2) Główną jednostką odpowiedzialną za zarządzanie i akceptację rozliczeń podatkowych w Spółce jest Zarząd;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących VAT i CIT w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Podatkowy;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących PIT w Spółce odpowiada Dział HR;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego w Spółce odpowiada Dział Podatkowy;
- 6) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących PCC oraz za zapłatę cła w Spółce odpowiada Dział Podatkowy, natomiast realizacja pozostałych obowiązków w zakresie cła należy do agencji celnych świadczących usługi na rzecz Spółki.
- 7) W tematach szczególnego nadzoru m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych czy też wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji

gospodarczych, pracownicy Działu Podatkowego konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych, a w razie dalszych wątpliwości dotyczących danego zagadnienia Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej;

- 8) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej (w wewnętrznym archiwum) i/lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (głównie w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozliczania i zapłaty podatku od towarów i usług;
- rozliczania i zapłaty podatku od nieruchomości;
- rozliczania i zapłaty podatku rolnego;
- rozliczania i zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych;
- zapłaty cła.

Spółka zaimplementowała m.in. następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- procedurę weryfikacji kontrahentów;
- procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz anonimowego zgłaszania przez pracowników lub inne osoby wykonujące czynności na rzecz instytucji obowiązanej rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- procedurę inwentaryzacji drogą spisu z natury;
- wytyczne w zakresie wystawiania faktur, akceptacji dokumentów i płatności oraz księgowania płatności.

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

W roku podatkowym 2020 spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej w roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, a także podatek od nieruchomości i podatek rolny na rachunek właściwej gminy,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz (w razie zidentyfikowania takiego obowiązku) raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **2020** suma bilansowa aktywów wyniosła **199 928 081,11 zł**.

W roku podatkowym 2020 pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi wystąpiły następujące transakcje:

Lp.	Charakter transakcji	Podmioty
1.	Sprzedaż wyrobów gotowych oraz towarów handlowych	Rezydenci i nierezydenci
2.	Świadczenie usług finansowych oraz bazodanowych	Rezydenci i nierezydenci
3.	Świadczenie usług pośrednictwa w sprzedaży	Nierezydenci
4.	Sprzedaż walut	Nierezydent
5.	Otrzymanie pożyczek	Nierezydent
6.	Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool)	Funkcję agenta pełni nierezydent
7.	Odsprzedaż usług doradztwa podatkowego	Rezydenci
8.	Sprzedaż usług IT	Rezydenci i nierezydenci
9.	Sprzedaż usług cięcia	Rezydent
10.	Sprzedaż pozostałych usług	Nierezydenci
11.	Zakup materiałów oraz towarów handlowych	Rezydent i nierezydenci
12.	Zakup usług IT	Rezydent i nierezydent
13.	Zakup usług najmu powierzchni	Rezydent
14.	Zakup usług HR	Rezydent
15.	Zakup usług pośrednictwa w sprzedaży	Nierezydent
16.	Zakup pozostałych usług	Rezydent i nierezydent

2. 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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.