



**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
w 2022 r.**

Alchemia S.A.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp.....	4
Informacje Ogólne.....	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	5
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku.....	6
2.2. MDR	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	10
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	10
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki Alchemia S.A.
Spółka	Alchemia S.A.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez **Alchemia S.A.** w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r., a zakończonym 31 grudnia 2022 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Informacje Ogólne

Alchemia S.A. jest spółką akcyjną funkcjonującą na rynku od 1991 r.. Spółka jest jednostką dominującą niższego szczebla i działa w grupie firm z branży hutniczej.

W roku 2022 spółka prowadziła działalność gospodarczą w miejscu swojej siedziby tj. w Warszawie oraz za pośrednictwem 5 oddziałów jako wewnętrznych jednostek spółki.

W ramach struktury organizacyjnej Alchemia S.A. wyodrębnione są następujące Oddziały:

- a) Alchemia S.A. Oddział Walcownia Rur Batory w Chorzowie,
- b) Alchemia S.A. Oddział Stalownia Batory w Chorzowie,
- c) Alchemia S.A. Oddział Rurexpol w Częstochowie,
- d) Alchemia S.A. Oddział Walcownia Rur Andrzej w Zawadzkiem,
- e) Alchemia S.A. Oddział Kuźnia Batory w Chorzowie.

Oddziały prowadziły przede wszystkim działalność w zakresie produkcji i sprzedaży szerokiej gamy rur stalowych bez szwu walcowanych na gorąco, we wszystkich zakresach, charakteryzujących się wysoką jakością oraz wszelkich innych elementów związanych z realizacją projektów stalowych oraz produkcją wlewków wykorzystywanych na własne potrzeby do produkcji rur oraz sprzedaży na zewnątrz.

Spółka podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych w niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej. W zakresie niektórych podatków lokalnych oraz należności celnych, jak również obowiązków płatnika z tytułu zaliczek na podatek dochodowy z tytułu wypłaconych pracownikom wynagrodzeń, obowiązków podatkowe realizują co do zasady Oddziały spółki we własnym zakresie.

Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Podatki, które Spółka jest zobowiązana płacić, wynikają z prowadzonej działalności gospodarczej.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Celem strategii podatkowej, którą realizuje Spółka jest to, aby jej wszelkie zobowiązania podatkowe były prawidłowo wypełniane oraz rozliczane.

Spółka dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji ciążących na niej obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka stosuje procedury związane z rozliczeniami podatkowymi zapewniające regularne przekazywanie danych dotyczących rozliczeń poszczególnych podatków oraz ich zadeklarowanie i zapłatę przez Spółkę. Jednocześnie niektóre obowiązki podatkowe Oddziały realizują samodzielnie z adekwatnym nadzorem / wsparciem ze strony Centrali. Spółka opracowuje oraz wdraża procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane, jak i mające formę tzw. dobrych praktyk).

Spółka dokłada wszelkich starań, aby procesy stosowane przez Centralę oraz Oddziały, jak również organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działów finansowo-księgowych Centrali i Oddziałów, pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- k) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2022 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		NIE (w 2022 roku)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Informacja 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 nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2022 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. transakcje ze spółką Huta Bankowa Sp. z o.o. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej polegające na sprzedaży przez Spółkę towarów o wartości 233,0 mln złotych; 2. transakcje ze spółką Boryszew S.A. z siedzibą w Warszawie polegające na zakupie przez Spółkę paliwa gazowego wraz z refakturą opłat za usługi dystrybucji paliwa o wartości 141,6 mln złotych; 3. transakcje ze spółką Boryszew S.A. z siedzibą w Warszawie polegające na zakupie przez Spółkę energii elektrycznej o wartości 93,3 mln złotych.
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w 2022 r.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej, Spółka złożyła wnioski o wydanie następujących interpretacji indywidualnych:

Data złożenia wniosku	Data wydania interpretacji	Sygnatura	Przedmiot interpretacji	Pytanie i stanowisko Spółki	Stanowisko organu
2022-11-03	2023-01-04	UNP:1845221 Znak pisma: 0114-KDIP2-2.4010.201.2022.1.ASK	Podatek dochodowy od osób prawnych	<p>1. Czy Wnioskodawcy przysługuje w 2022 r. prawo do obniżenia przychodów rozpoznanych w 2018 r. z tytułu dostawy produktów do Klienta w związku z wydaniem w 2022 r. postanowienia Prokuratury Rejonowej Warszawa - Śródmieście w Warszawie, z którego wynika, że doszło do popełnienia przestępstwa tj. z którego wynika, że zamiast dostawy produktów doszło do oszustwa ?</p> <p>2. Czy Wnioskodawcy przysługuje w 2022 r. prawo do obniżenia kosztów uzyskania przychodów rozpoznanych w 2018 r. z tytułu dostawy produktów do Klienta w związku z wydaniem w 2022 r. postanowienia Prokuratury Rejonowej Warszawa - Śródmieście w Warszawie, z</p>	<p>1. Stanowisko Spółki jest prawidłowe;</p> <p>2. Stanowisko Spółki jest prawidłowe;</p>

				<p>którego wynika, że doszło do popełnienia przestępstwa tj. z którego wynika, że zamiast dostawy produktów doszło do oszustwa ?</p> <p>3. Czy Wnioskodawcy przysługuje w 2022 r. prawo do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów kosztów bezpośrednio związanych z dostawą produktów do Klienta w 2018 r. na zasadzie właściwej dla strat w środkach obrotowych w związku z wydaniem w 2022 r. postanowienia Prokuratury Rejonowej Warszawa - Śródmieście w Warszawie, z którego wynika, że doszło do popełnienia przestępstwa tj. z którego wynika, że zamiast dostawy produktów doszło do oszustwa oraz w związku z dochowaniem przez Wnioskodawcę standardów należytej staranności w</p>	<p>3. Stanowisko Spółki jest prawidłowe.</p>
--	--	--	--	--	--

				związku z realizowaną dostawą?	
--	--	--	--	--------------------------------	--

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

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

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych na następujących terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję, o których mowa w poniższych aktach prawnych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dn. 7 lipca 2020 r. w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 614),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r., poz. 925),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r., poz. 225), oraz

- f) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).
- g) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dn. 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 992).
- h) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dn. 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 236).

Kontrahent	Obszar	Rodzaj transakcji	Opis transakcji	Wartość netto transakcji w 2022 r.
BEYOND BRAND INTERNATIONAL LIMITED	Hongkong	Towarowa	Zakup elektrod	1280,1 tys. PLN