

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez  
Multistal & Lohmann Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022**

## Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (według określonego kursu), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 Ustawy o PDOP).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art.86a, ustęp 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi W rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, 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;
- b) planowanych lub podejmowanych przez podatnik działaniach restrukturyzacyjnych (mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a 5 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 VAT;
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie;

5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej;

— z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP).

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27c ust. 4 ustawy o PDOP). Na tej stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (art. 27c ust. 6 Ustawy o PDOP).

W związku z powyższym Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w Roku Podatkowym 2022 przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według właściwego kursu) — wypełnia obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2022.

### **Wprowadzenie – informacje o Spółce oraz profilu jej działalności, realizowanej polityce biznesowej oraz jej wpływie na zagadnienia podatkowe.**

Niniejszy dokument zawiera informacje dotyczące strategii podatkowej, którą w roku podatkowym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. realizowała spółka Multistal & Lohmann Sp. z o.o., z siedzibą w Poznaniu (dalej zwana „Multistal & Lohmann” lub „Spółka”). Przedstawiona informacja została przygotowana i przedstawiona do publicznej wiadomości zgodnie z nałożonym na Spółkę obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity z 2021 r., poz. 1800 ze zmianami; dalej zwanej „ustawą o CIT”), które obowiązują w Polskich przepisach podatkowych od 1 stycznia 2021 r.

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego

wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Ma ona również na celu wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych i podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych.

Powyższy cel jest realizowany poprzez:

- podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizowanie zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- zaangażowanie Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole;
- określenie polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym;
- ustalenie procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową;
- określenie generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

Spółka Multistal & Lohmann istnieje od 30 lat i jest jednym z czołowych dystrybutorów stali jakościowych, narzędziowych, stopowych oraz innych wyrobów stalowych. W skład oferty Spółki wchodzi pręty okrągłe, pręty płaskie, pręty kwadratowe, blachy oraz płyty. Spółka posiada 3 centra dystrybucji w Polsce. W codziennej działalności operacyjnej Spółka buduje swoją pozycję w oparciu o najwyższą jakość oferowanych produktów i usług, jak i w oparciu o etyczny i zrównoważony rozwój.

Multistal & Lohmann opiera swoje wartości na długoletnim doświadczeniu oraz świadomości, iż rzetelne wypełnianie zobowiązań wynikających z obowiązujących przepisów podatkowych ma wpływ na jej reputację. Zarząd Spółki zdaje sobie sprawę, że rzetelne podejście do przestrzegania przepisów prawa podatkowego ma wpływ na jej wizerunek jako wiarygodnego partnera biznesowego, szczególnie w tak charakterystycznej branży jak przemysł ciężki. Zbudowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa innych uczestników transakcji gospodarczych stanowi jeden z kluczowych elementów strategii Multistal & Lohmann.

Multistal & Lohmann nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeśli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Multistal & Lohmann nie wykorzystuje rozwiązań których jedynym zadaniem jest optymalizacja podatkowa, nienaturalne zmniejszenie rzeczywistego obciążenia podatkowego. Wszelkie decyzje podejmowane przez Spółkę mają

uzasadnienie ekonomiczne, biznesowe, społeczne, a nigdy sztucznej optymalizacji podatkowej. Spółka korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych wyłącznie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Uzupełniając powyższe o informacje do ujawnienia, których Multistal & Lohmann zobowiązany jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 ustawy o CIT, Spółka wskazuje:

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

Multistal & Lohmann w celu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz rzetelnego i terminowego wywiązywania się z należności podatkowych określanych przez przepisy prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej, podejmuje niezbędne działania takie jak:

- terminowe naliczanie i regulowanie powstałych należności podatkowych;
- identyfikacja operacji gospodarczych mogących powodować obowiązek podatkowy lub mogących wpłynąć na wzrost ryzyka podatkowego;
- sporządzanie oraz złożenie do właściwych organów podatkowych zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, takich które są wymagane przez obowiązujące przepisy prawa podatkowego;
- sporządzenie dokumentacji cen transferowych;
- implementacja zasad określających obieg dokumentów, kontroli dokumentów oraz dowodów księgowych;
- właściwa oraz rzetelna archiwizacja dokumentów;
- dbanie o właściwą i płynną wymianę istotnych informacji pomiędzy wewnętrznymi działami Spółki;
- stosowanie należytej staranności podczas weryfikowania kontrahentów, weryfikowanie kontrahentów w bazie VIES, sprawdzanie kontrahentów na białej liście podatników.

W Spółce funkcjonuje wiele zasad regulujących obszary dotyczące prowadzonej działalności gospodarczej, w tym także odnoszące się do rzetelnego i sumiennego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Wiele szczegółowych procesów w Spółce funkcjonuje na zasadzie ewolucji oraz doskonalenia ich na przestrzeni lat i dostosowywania ich do obecnie panujących przepisów prawa. W celu dochowania wszelkiej należytej staranności w ramach działalności Spółki wdrożono następujące procedury, często w formie ustaleń wewnętrznych:

- procedura dot. wewnętrznego obiegu oraz zatwierdzania dokumentów;
- procedura dot. sposobu wystawiania faktur sprzedażowych;
- procedura dot. gospodarki magazynowej;
- procedura dot. strategii zakupu materiału;
- procedura dot. użytkowania samochodów służbowych oraz samochodów prywatnych używanych w celach służbowych;
- procedura dot. rozliczania delegacji pracowniczych;
- procedura dot. dokumentowania transakcji z podmiotami powiązanymi;
- procedura dot. dokumentowania transakcji związanych ze sprzedażą poza kraj;
- procedura przygotowywania, podpisywania oraz składania deklaracji podatkowych przez osoby do tego upoważnione;
- procedura weryfikacji poprawności deklarowania i przekazywania podatków lokalnych;
- procedura potwierdzająca stosowanie odpowiedniej, obowiązującej aktualnie stawki podatkowej.

Multistal & Lohmann na bieżąco stara się identyfikować oraz określać ewentualne ryzyka podatkowe dla danej transakcji w oparciu o aktualne przepisy prawa podatkowego, aktualne interpretacje organów podatkowych oraz o aktualną linię orzecznictwa sądów. Celem wszelkich podejmowanych kroków jest dążenie do minimalizowania ryzyka podatkowego. Zadania polegające na wyliczeniu zobowiązań podatkowych oraz na kontakcie z organami podatkowymi Spółka powierzyła doświadczonym oraz kompetentnym pracownikom.

Wypełnianie wszelkich obowiązków podatkowych spoczywających na Multistal & Lohmann jest wspomagane poprzez zastosowanie odpowiednio dostosowanej i wdrożonej informatyzacji oraz automatyzacji procesów gromadzenia, zarządzania i przesyłania informacji i danych podatkowych.

Spółka ma na uwadze, aby przygotowane i zaimplementowane procedury wewnątrz organizacji, były odpowiednie do rodzaju oraz skali działalności, pozwalając w efektywny sposób zarządzać kwestią ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów oraz przestrzeganiem zaimplementowanych procedur bezustannie czuwa Zarząd Spółki.

Z uwagi na dość dynamiczne zmiany w przepisach prawa podatkowego, Multistal & Lohmann duży nacisk kładzie na doskonalenie kwalifikacji zawodowych oraz na poszerzanie wiedzy osób odpowiedzialnych bezpośrednio bądź pośrednio za rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych. Jest to realizowane poprzez udział w licznych szkoleniach czy konferencjach branżowych.

## **2) Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Multistal & Lohmann podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi. W sytuacji jakiegokolwiek kontaktu ze strony organu podatkowego z prośbą o doprecyzowanie bądź uzupełnienie informacji, działania ze strony Spółki podejmowane są bezzwłocznie

W sytuacji wykrycia jakichkolwiek nieprawidłowości dotyczących rozliczeń podatkowych, Multistal & Lohmann bezzwłocznie ujawnia je odpowiednim organom podatkowym, składając odpowiednie korekty w rozliczeniach podatkowych i równocześnie czynne żale.

Spółka w celu potwierdzenia zastosowanych rozwiązań dla zagadnień budzących pewne wątpliwości, w trakcie roku podatkowego kontaktowała się z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej.

W roku 2022 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **3) 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W celu zrealizowania obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikających z obowiązujących przepisów, Multistal & Lohmann w roku 2022 realizował obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu poniższych podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych;
- cła;
- opłaty skarbowej.

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik (inkasent) z tytułu poniższych podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych
- zryczałtowany podatek od osób prawnych

Multistal & Lohmann ze szczególną uwagą podchodzi do terminowości składania wymaganych deklaracji podatkowych oraz do opłacania prawidłowo skalkulowanych należności podatkowych. Ponadto spółka regularnie weryfikuje zaistniałe zdarzenia gospodarcze w kontekście wystąpienia potencjalnych, nowych obowiązków podatkowych.

W roku 2022 Spółka nie odnotowała żadnych uzgodnień spełniających przesłanki wynikające z definicji schematu podatkowego.

**4) Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 197 051 299,59 zł.

W roku 2022 Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

Multistal&Lohmann Sp. z o.o. przygotowuje dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami polskich przepisów podatkowych/cen transferowych.

**5) 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 ustawy o CIT**

Multistal & Lohmann w trakcie roku podatkowego 2022 nie podejmował oraz nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki bądź podmiotów powiązanych.

**6) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej**

W 2022 roku Spółka nie złożyła wniosku do Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej



W 2022 roku Spółka nie złożyła wniosku do Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2022 roku Spółka nie złożyła wniosku do Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2022 roku Spółka nie złożyła wniosku do Krajowej Administracji Skarbowej 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2022 roku 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 o PIT w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § Ordynacji podatkowej.