



STAPPERT

POLITYKA PODATKOWA STAPPERT POLSKA I REALIZOWANA STRATEGIA PODATKOWA 2022

Spółka **Stappert Polska** jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gliwicach 44-109, ul. Antonio Gaudiego 18.

NIP: 9531740071

Regon: 091435460

Spółka jest podatnikiem VAT czynnym.

Rokiem podatkowym spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).

Spółka podlega następującym uregulowaniom w zakresie **podatków, danin i sprawozdawczości publicznej**:

- VAT – funkcja podatnika;
- CIT - w tym podatek u źródła (WHT) – funkcja płatnika oraz przepisy o cen transferowych – funkcja podatnika;
- PIT – funkcja płatnika;
- regulacje MDR;
- ZUS – funkcja płatnika składek;

A także w zakresie prawa dewizowego, sprawozdawczości NBP, BDO i KOBIZE.

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

1. W stosunku do wszelkich podatków i innych danin spółka obrała **konserwatywną strategię podatkową**. Polega ona na wypełnianiu obowiązków wynikających z zakresu opodatkowania



STAPPERT

oraz unikania sporów z administracją podatkową. Istotą tej strategii jest koncentracja na zapewnieniu bezpieczeństwa podatkowego przedsiębiorstwu poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz właściwe ustalenie zobowiązania podatkowego. W tym przypadku podatnik nie podejmuje działań wyprzedzających, zmierzających do ustalenia skutków fiskalnych podejmowanych decyzji czy też nie poszukuje sposobów minimalizacji ciężaru podatkowego. Spółka nie podejmuje transakcji z krajami zaliczanymi do rajów podatkowych. Bezpieczeństwo i pewność w stosowaniu przepisów podatkowych są stawiane w prowadzonym biznesie zdecydowanie na pierwszym miejscu.

2. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa cywilnego, prawa pracy, prawa gospodarczego i KSH**, spółka zawarła umowę na obsługę prawną z Kancelarią Radców Prawnych z siedzibą w Bydgoszczy.
3. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania przepisów **prawa pracy i ubezpieczeń społecznych** spółka zawarła umowę z biurem podatkowym świadczącym usługi w tym zakresie.
4. W celu zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie przestrzegania **przepisów BHP** spółka zawarła umowę o obsługę z firmą świadczącą usługi w tym zakresie.
5. W celu codziennej aktualizacji wiadomości o zmianach przepisów prawa spółka posiada stałą **prenumeratę** dziennika prawno-podatkowego oraz **newsletterów** o zmianach prawa dostarczanych elektronicznie codziennie przez wyspecjalizowane firmy doradztwa podatkowego.
6. W celu aktualizacji wiedzy pracowników działu finansowego spółka wysyła ich regularnie na **szkolenia** z zakresu prawa podatkowego i bilansowego oraz szkolenia on-line, co jest każdorazowo udokumentowane.
7. Wszystkie informacje w zakresie podatków i ich zmian, dotyczące działalności spółki są przekazywane odpowiednim pracownikom, archiwizowane, a w przypadku istotnych zagadnień tworzone są specjalne **pisemne procedury** i również przekazywane pracownikom.
8. W przypadku zmian w prawie dotyczących poszczególnych działów **pisemne informacje** są przesyłane i archiwizowane, a także organizowane są wewnętrzne szkolenia.
9. Metody ograniczania powstania **błędu zaniechania**: codzienna analiza prasy branżowej, najnowszych interpretacji i orzeczeń sądów administracyjnych. Regularne szkolenia podatkowe w formie szkoleń zewnętrznych i webinarów.
10. Metody ograniczania powstania **błędu wynikającego z niewłaściwej interpretacji**: spółka kieruje pytania do podmiotów świadczących obsługę prawną i podatkową oraz kolegialnie omawiane są wątpliwości interpretacyjne w składzie: Dyrektor Finansowy, Główny Księgowy oraz pozostali pracownicy działu finansowego. W ten sposób **zespół kolektywnie** przeprowadza



STAPPERT

wspólną analizę, a następnie podejmuje decyzję o interpretacji danego przepisu prawa, mając na uwadze konserwatywną strategię podatkową przyjętą przez spółkę. Zespołowa praca nad interpretacją przepisu pozwala na uzyskanie wniosku interpretacyjnego regulacji prawnej, który zawiera stanowiska wypracowane wspólnie przez wszystkich członków zespołu.

11. Metody uzgadniania rozliczanych podatków z księgami rachunkowymi **w zakresie podatku CIT:** Obliczenia dokonuje Główny Księgowy. Podczas badania bilansu audytor również dokonuje przeglądu przedstawionego obliczenia podatku CIT za dany rok. Obliczenia dokonuje się do 20 dnia następującego po danym miesiącu, weryfikując wydruk obrotów i sald z programu Harmonie Finance i identyfikując konta, na których występują stałe i czasowe różnice między wartością podatkową a bilansową. Następnie obliczenie dokonywane jest w programie Microsoft Excel.

12. Uzgodnienie rozliczenia podatku VAT jest dokonywane poprzez porównanie odpowiednich kont księgowych programu Harmonie Finance z rejestrami VAT oraz dokumentami źródłowymi. Po pomyślnej weryfikacji, w Programie-JPK (tgsoft) tworzony jest plik JPK_V7M, który jest analizowany pod kątem poprawności zawartych w nim danych.

Spółka weryfikuje w szczególności prawidłową wysokość należnego podatku VAT, także w zakresie przesłanek do stosowania stawki 0%.

13. Metody uzgadniania rozliczanych podatków z księgami rachunkowymi w zakresie podatku u źródła: Na koniec miesiąca analizowane są płatności dla nierezydentów i sporządza się noty na wartość podatku w celu przelewu w terminie ustawowym tj., do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu dokonania płatności.

14. Metody uzgadniania rozliczanych składek ZUS z księgami rachunkowymi:

Co miesiąc między 10 a 15 dniem miesiąca otrzymywane są dane z biura obsługującego płace, które weryfikowane są z zapisami w systemie finansowo – księgowym dotyczącymi płac i umów zleceń. Po pozytywnej weryfikacji kwoty przekazywane są do płatności.

15. Weryfikacja kontrahentów – Spółka weryfikuje kontrahentów dążąc do minimalizacji ryzyka nieumyślnego uczestnictwa w oszustwach podatkowych. Spółka w szczególności przeprowadza następujące działania:

- dane nowego kontrahenta krajowego sprawdzane są na krajowych rządowych stronach w zależności od podmiotu:

- KRS System EKRS (ms.gov.pl) lub CEIDG oraz w wykazie podatników VAT,
- lista podatników VAT-czynny;
- lista podatników umieszczonych na „Białej liście”;



STAPPERT

- NIP kontrahenta zagranicznego sprawdzany jest na stronie: VIES (europa.eu).

Dla kontrahentów zagranicznych oraz dla kontrahentów z odroczonym terminem płatności weryfikowane są dodatkowe informacje, w szczególności dane finansowe i branża. Spółka weryfikuje także kontrahentów pod kątem sankcji krajowych i unijnych.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych (w tym w zakresie tak zwanego podatku u źródła - funkcja płatnika);
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;

Spółka, terminowo składała deklaracje podatkowe dotyczące roku 2022 oraz dokonywała terminowej zapłaty podatku wynikającego z tych deklaracji.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych dotacji, ani innych form dofinansowania.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych zwolnień z opodatkowania, ulg podatkowych (w szczególności ulgi B+R, IP Box).

Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany dotyczące przepisów podatkowych, aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także analizuje wydawane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia podatkowe.

Spółka terminowo realizuje zobowiązania, zarówno wobec organów administracji państwowej i samorządowej, jak i wszelkie inne zobowiązania, w tym wynikające ze stosunków handlowych i cywilnoprawnych.

Informacje o składanych schematach podatkowych: (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2022 roku nie składano informacji o schemacie podatkowym oraz nie przekazywano informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego MDR-3.

Dobrowolne formy współpracy z KAS: (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Zarząd: Philippe Thierry, Alexandre Iacovella, Sebastian Loranty, Andrzej Sztwiertnia
Rejestracja KRS 0000 132 532, Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 19 034 000 PLN, NIP 953-17-40-071, Regon 091435460
ING Bank Śląski S.A. 03 1050 1214 1000 0023 5731 4133
Société Générale S.A. 03 1840 0007 2911 0620 0810 1219

STAPPERT is a brand of the JACQUET METALS group



STAPPERT

Nie korzystano z umów o współpracę z KAS.

„Spółka w roku podatkowym 2022 dokonywała transakcji 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 (128 535 056,49 zł x 5% = 6 426 752,82 zł), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki”.

Zakup towarów

Stappert Deutschland Gmbh	udziałowiec bezpośredni	14 746 065,02
Jacquet Polska	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	136 416,64
Stappert Fleischmann	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	122 168,38
Stappert Ceska Republika	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	17 177,87
Stappert Intramet	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	140 857,69
Stappert Intramet	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	126 013,79
Stappert Noxon	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	552 801,95
IMS Nord	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	34 018,02
Quarto Deutschland	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	5 369,52

15 880 888,88

Sprzedaż towarów

Stappert Magyarország	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	998 235,90
Stappert Deutschland Gmbh	udziałowiec bezpośredni	974 511,63
StappertFrance	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	2 882 180,51
Stappert Fleischmann	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	376 888,42
Stappert Noxon	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	67 312,04

Zarząd: Philippe Thierry, Alexandre Iacovella, Sebastian Loranty, Andrzej Sztwiertnia
Rejestracja KRS 0000 132 532, Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 19 034 000 PLN, NIP 953-17-40-071, Regon 091435460
ING Bank Śląski S.A. 03 1050 1214 1000 0023 5731 4133
Société Générale S.A. 03 1840 0007 2911 0620 0810 1219

STAPPERT is a brand of the JACQUET METALS group



STAPPERT

Stappert Ceska Republika	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	2 223 135,97
Stappert Sverige	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	3 373,93
Stappert Intramet	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	599 724,31
Stappert UK Limited	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	223 341,20
IMS Belgium	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	190 238,24

8 538 942,15

Usługa zarządzania, usługi IT, ubezpieczenie (zakup)

Jacquet Metal Service	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	4 295 282,24
-----------------------	---	--------------

Najem pomieszczeń (zakup)

Fonciere Gliwice Sp. z o.o.	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	1 123 902,99
-----------------------------	---	--------------

Sprzedaż usług (usługi finansowe, usługi księgowo, IT costs, zarządzanie nieruchomością)

Jacpol SP. Z O.O.	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	107 304,00
Jacquet Polska SP.Z O.O	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	84 720,00
Fonciere Gliwice	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	54 000,00
Jacquet Metal Service	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	59 568,63
IMS Polska	podmiot należący do tej samej grupy kapitałowej	472 055,09

777 647,72

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

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Zarząd: Philippe Thierry, Alexandre Iacovella, Sebastian Loranty, Andrzej Sztwiertnia
Rejestracja KRS 0000 132 532, Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy: 19 034 000 PLN, NIP 953-17-40-071, Regon 091435460
ING Bank Śląski S.A. 03 1050 1214 1000 0023 5731 4133
Société Générale S.A. 03 1840 0007 2911 0620 0810 1219

STAPPERT is a brand of the JACQUET METALS group



STAPPERT

Spółka w roku podatkowym 2022 przeprowadziła transakcję sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa na rzecz spółki IMS Polska Sp. z o.o. Spółka nie planuje w najbliższych latach podatkowych działań restrukturyzacyjnych (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT).

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, Wiążącej informacji Stawkowej, Wiążącej Informacji Akcyzowej.

(art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

W 2022 roku spółka nie składała wymienionych rodzajów wniosków.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

(art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

Rozliczenia podatkowe, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT nie wystąpiły w całej działalności Spółki do dnia sporządzenia dokumentu. Nie są planowane.

Informacja o strategii podatkowej została udostępniona na stronie internetowej Spółki <https://polska.stappert.biz/> w grudniu 2023.