



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

przez Gränges Konin S.A.

**za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

SPIS TREŚCI

STRONA

WSTĘP	3
1. Informacje ogólne	3
2. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie ...	3
3. Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4. Informacje odnośnie realizacji 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
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	5
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	6
7. Informacje o złożonych wnioskach	7
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

WSTĘP

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Gränges Konin S.A. (dalej: „Spółka” lub „Podatnik”) obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa o CIT”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. (dalej: „rok podatkowy”).

1. Informacje ogólne

Spółka Gränges Konin S.A. zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla Miasta Stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000003679. Spółka ma siedzibę w Warszawie, ul. Bolesława Prusa 2, 00-493 Warszawa, Polska. Spółce nadano numer statystyczny REGON 011135378 oraz NIP 525-00-03-551.

Z dniem 17.12.2020 roku została zmieniona nazwa firmy Spółki z Impexmetal S.A. na Gränges Konin S.A. oraz został zmieniony adres siedziby Spółki z: Aleje Jerozolimskie 92, 00-807 Warszawa na: ul. Bolesława Prusa 2, 00-493 Warszawa. Powyższe zmiany były następstwem zmiany akcjonariusza Spółki, która miała miejsce 6 listopada 2020 roku.

Do dnia 6 listopada 2020 roku Spółka Impexmetal S.A. była jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Impexmetal, natomiast jednostką dominującą w stosunku do Impexmetal S.A. była Spółka Boryszew S.A. z siedzibą w Warszawie. Spółka należała do Grupy Kapitałowej Boryszew od 2005 roku do 6 listopada 2020 roku.

6 listopada 2020 roku akcje Spółki zostały nabyte przez spółkę Gränges AB z siedzibą w Sztokholmie (Szwecja), która stała się jedynym akcjonariuszem Spółki. Gränges AB jest spółką notowaną na giełdzie w Szwecji: Nasdaq Stockholm.

W związku z ww. transakcją nabycia akcji Spółki przez Gränges AB przed transakcją nastąpiło wydzielenie ze Spółki aktywów nieprodukcyjnych dotyczących działalności holdingowej Spółki i nie związanych z działalnością produkcyjną Zakładu Aluminium Konin.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów z aluminium i stopów aluminium, realizowana przez zakład produkcyjny w Koninie.

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

Gränges Konin S.A. prowadzi działalność zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

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

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe oraz zmiany w przepisach podatkowych.

Analiza kwestii podatkowych odbywa się głównie w ramach Działu Finansowo-Księgowego z ewentualnym wykorzystaniem zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu służby podatkowo-księgowe pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. Transakcje w Spółce na bieżąco są monitorowane przez Dział Finansowo-Księgowy, tak aby były one zgodne z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje m.in. następujące działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu,
- instruuje działy biznesowe co do zasad postępowania w zakresie wymogów podatkowych dla planowanych i realizowanych transakcji oraz zasad dochowania należytej staranności eliminujących ewentualne ryzyka podatkowe.

Zasady mające związek z procesem rozliczeń podatkowych lub wpływające na wykonywanie obowiązków podatkowych, w tym przestrzeganie przepisów prawa funkcjonujące w Spółce odnoszą się m.in. do:

- zasad postępowania opisanych w kodeksie etycznym postępowania w biznesie
- zasad postępowania dla dostawcy
- zasad przechowywania i archiwizacji dokumentacji źródłowych
- zasad obiegu dokumentów
- zasad procesu zakupu i sprzedaży
- obowiązku ustalania konsekwencji podatkowych dla ujmowanych transakcji
- obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych
- zasad autoryzacji i zatwierdzania umów, dokumentów zakupu
- zasad podróży służbowych
- innych zasad zachowań spisanych i niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych

3. Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Na wszelkie prośby i wezwania organów skarbowych Spółka odpowiada bez zbędnej zwłoki.

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałaniu.

4. Informacje odnośnie realizacji 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

Spółka na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizuje obowiązek podatkowy w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku dochodowego od osób fizycznych
- podatku od towarów i usług
- podatku u źródła (WHT)
- podatku od czynności cywilno-prawnych
- podatku od nieruchomości
- podatku rolnego
- podatku leśnego
- podatku akcyzowego
- opłat celno-skarbowych

W 2020 roku Spółka skorzystała ze zwolnienia z części podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie Decyzji o wsparciu nr 2/2019 z dnia 31.01.2019 wydanej przez Zarząd Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej S.A. w oparciu o Ustawę z dnia 10 maja 2018 o wspieraniu nowych inwestycji.

Spółka realizuje obowiązek raportowania Szefowi KAS schematów podatkowych.

W roku podatkowym Spółka zaraportowała następujące schematy dot. podatku dochodowego od osób prawnych:

- MDR-1 złożony w dniu 21.10.2020 (uzupełniony 28.01.2021) - NSP MDR5945103/20
- MDR-3 złożony w dniu 22.10.2020 (uzupełniony 29.01.2021) - NSP MDR3768975/19 powiązany z NSP MDR7055836/19
- MDR-3 złożony w dniu 05.11.2020 (uzupełniony 29.01.2021) - NSP MDR0672504/20 powiązany z MDR4049190/20
- MDR-3 złożony w dniu 05.11.2020 (uzupełniony 29.01.2021) - NSP MDR4049190/20 powiązany z MDR0672504/20

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2020 suma transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, przy czym poniżej zostały wskazane transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których zagregowana wartość (na podstawie sporządzonej dokumentacji cen transferowych za rok 2020) przekracza wskazany limit.

Wśród transakcji z podmiotami powiązanymi w 2020 r., transakcje jednorodne, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2020 dotyczyły:

Opis	Wartość	Podmiot (podmioty) powiązany	Rezydent
Zbycie akcji i udziałów do podmiotu powiązanego	731 823 194,61 zł	Boryszew S.A.	TAK
Zbycie wierzytelności do podmiotu powiązanego	208 758 059,02 zł	Boryszew S.A.	TAK
Pożyczki udzielone na rzecz podmiotów powiązanych	207 921 943,93 zł (kwota główna bez naliczonych odsetek)	Boryszew S.A.	TAK
		Boryszew Oberflächentechnik Deutschland GmbH	NIE
		Boryszew Formenbau Deutschland GmbH	NIE
		Boryszew Kunststofftechnik Deutschland GmbH	NIE
		AKT Plastikářská Technologie Čechy spol. s r.o.	NIE
		Przedsiębiorstwo Badań Geofizycznych Sp z.o.o	TAK
Pożyczka otrzymana od podmiotu powiązanego	320 000 000,00 zł (kwota główna bez naliczonych odsetek)	Gränges AB	NIE
Poręczenia, gwarancje lub inne zabezpieczenia udzielone na rzecz Spółki przez podmiot powiązany	270 000 000,00 zł (łącznie kwota sum gwarancyjnych, wartości poręczeń bez naliczonych opłat za poręczenia)	Boryszew S.A.	TAK

Ponadto w dniu 21 grudnia 2020, w oparciu o Uchwałę nr 4 NWZ Gränges Konin S.A., Spółka zawarła z Gränges AB z siedzibą w Sztokholmie (jeden akcjonariusz Spółki) Umowę Subskrypcyjną, na mocy której nowa emisja 100 milionów akcji serii B zostaje objęta przez Gränges AB po cenie emisyjnej 1,30 zł za jedną akcję. Akcje zostały pokryte przez Gränges AB wkładem pieniężnym w łącznej kwocie 130 000 000,- zł w dniu 23.12.2020 roku.

Dodatkowe informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi dostępne są w złożonym do KRS Sprawozdaniu Finansowym Spółki za rok 2020.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka w roku podatkowym 2020 planowała / podjęła następujące działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych:

- przeniesienie własności wybranych składników majątkowych Spółki na rzecz Boryszew S.A. w miejsce świadczenia pieniężnego z tytułu dywidendy (datio in solutum)
- podwyższenie kapitału własnego Spółki poprzez nową emisję akcji serii B

7. Informacje o złożonych wnioskach

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o:

- wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14a Ordynacji Podatkowej,
- wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art.42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 o podatku akcyzowym

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

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.