

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ ZREALIZOWANEJ W 2021 ROKU



ArcelorMittal



ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o. o. jest częścią grupy ArcelorMittal – wiodącego producenta stali na świecie, prowadzącego działalność w 60 krajach.

ArcelorMittal dąży do zapewnienia najwyższego standardu przestrzegania przepisów podatkowych.

ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o. o.

ul. Stalowa 1
40-610 Katowice

NIP 9542249002
KRS 0000057816

Nasze działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym prowadzimy w sposób odpowiedzialny i przejrzysty.

Na bieżąco monitorujemy przepisy krajowe i międzynarodowe, ale obszar ten postrzegamy nie tylko przez pryzmat regulacji – wiemy, że jest on ważny dla naszych interesariuszy, stanowi też jeden z ważnych obszarów odpowiedzialności biznesu.



Polityka zgodności
ArcelorMittal
pobierz



Wytyczne w zakresie
zapobiegania korupcji
pobierz

Kładziemy nacisk na przeciwdziałanie wszelkim nieprawidłowościom i praktykom niezgodnym z zasadami etyki.

W całej grupie ArcelorMittal funkcjonuje tzw. **Program zgodności**, na który składają się m.in.:

- **Kodeks etyki biznesu,**
- **Procedura antykorupcyjna,**
- **Polityka przeciwdziałania nadużyciom,**
- **Polityka dotycząca sankcji gospodarczych,**
- **Wytyczne ArcelorMittal w zakresie zapobiegania korupcji.**

Jako firma odpowiedzialna społecznie dużą wagę przywiązujemy także do relacji z organami podatkowymi, które opieramy na otwartości, dokładności i terminowości.

W relacjach tych również kierujemy się wyżej wspomnianymi zasadami etyki oraz procedurami, w szczególności zapisami procedury antykorupcyjnej.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

- a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Będąc częścią międzynarodowej grupy, spółka posiada szereg zarówno ogólnogrupowych, jak i wewnętrznych – dostosowanych do polskich przepisów – procedur biznesowych, mających na celu zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzaniem ryzykiem w tym obszarze.

Wśród nich znajdują się:

1. procedura zgodności (tax compliance),
2. procedura dot. informacji o schematach podatkowych,
3. procedura sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów na tzw. białej liście,
4. procedura dokonywania wszystkich możliwych płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
5. procedura potwierdzania wywozu do krajów UE i poza UE,
6. procedura zarządzania płynnością,
7. procedura zakładania nowego kontrahenta w systemach informatycznych,
8. procedury sprzedaży i zakupów pozwalające na prawidłowe, rzetelne i terminowe realizowanie obowiązków podatkowych.

Ze względu na częste zmiany prawa podatkowego oraz jego złożoność, obsługą podatkową Spółki zajmuje się dział podatkowy ArcelorMittal. Prawidłową realizację obowiązków podatkowych i zarządzanie ryzykiem podatkowym zapewnia wysoko wykwalifikowana kadra.

Ważną rolę odgrywa również współpraca z biegłymi rewidentami i doradcami podatkowymi.

Działania Spółki podejmowane są po wcześniejszym oszacowaniu ryzyka podatkowego.

- b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawarła Umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka współpracuje z właściwym Urzędem Skarbowym m. in. za pośrednictwem Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów.

W 2021 r. Spółka posiadała opinię o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłacanych na rzecz udziałowca należności odsetkowych.

- 2.** Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi 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 terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe. Za 2021 r. zostały uregulowane wszystkie należne zobowiązania podatkowe, w wysokości:

podatek dochodowy od osób prawnych	132,1 mln zł
podatek dochodowy od osób fizycznych	7,5 mln zł
podatek od towarów i usług	232,1 mln zł
podatek od nieruchomości	5,6 mln zł

Zgodnie z Ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanymi nimi sytuacji kryzysowych Dz. U. 2021 r. poz. 2095 z dnia 22.11.2021 r.), Spółka zawiesiła raportowanie krajowych schematów podatkowych.

Na podstawie wdrożonej procedury raportowania schematów podatkowych Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń gospodarczych, które spełniałyby przesłanki wymogu raportowania uzgodnień jako transgranicznych schematów podatkowych.

3. Informacje o:

- a.** transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, 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,

Spółka w 2021 r. miała zawarte następujące transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

1. Transakcja zakup towarów handlowych:

- ArcelorMittal Poland S.A.: 2 823 mln zł

2. Transakcja zakupu produktów i półproduktów:

- ArcelorMittal Warszawa Sp. z o. o. 323 mln zł
- ArcelorMittal International 289,0 mln zł

3. Transakcje zarządzania płynnościami (cash-pooling)

- ArcelorMittal Treasury – saldo na 31.12.2021 wyniosło 494,6 mln zł

4. Pożyczka otrzymana na kwotę

475 mln zł

- w związku ze zmianą udziałowca opisaną w pkt. IIIb zawarto umowę cesji pożyczki, w zakresie przeniesienia praw i obowiązków z dotychczasowego udziałowca AM Global Holding na obecnego udziałowca ArcelorMittal Downstream Solutions Holding s.a.r.l.

- b.** 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych,

W 2021 r. dotychczasowy udziałowiec Spółki AM Global Holding dokonał zbycia posiadanych w Spółce udziałów na rzecz ArcelorMittal Downstream Solutions Holding s.a.r.l., wyniku czego ArcelorMittal Downstream Solutions Holding s.a.r.l. został jedynym udziałowcem Spółki.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a.** ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

nie dotyczy

- b.** interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

nie dotyczy

- c.** wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

nie dotyczy

- d.** wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

nie dotyczy

- 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 Ordynacji podatkowej

Spółka nie zawierała transakcji skutkujących koniecznością dokonania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.