



ArcelorMittal

**INFORMACJA
O STRATEGII
PODATKOWEJ
ZREALIZOWANEJ
W 2023 ROKU**

ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o. o.

ul. Stalowa 1

40-610 Katowice

NIP 9542249002

KRS 0000057816

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ ZREALIZOWANEJ W 2023 ROKU

ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o. o.

ul. Stalowa 1
40-610 Katowice
NIP 9542249002
KRS 0000057816

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.

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.

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. Więcej informacji nt. Programu zgodności można znaleźć tutaj: <https://distribution.arcelormittal.com/pl-PL/library/31>

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.

I. 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 2023 r. udziałowiec Spółki posiadał opinie o stosowaniu preferencji w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłacanych przez Spółkę na rzecz udziałowca należności odsetkowych i dywidendy, a dostawca Spółki przekazał jej otrzymaną opinię w zakresie możliwości zastosowania przez Spółkę, jako płatnika, obniżonej stawki zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu wypłacanego przez Spółkę wynagrodzenia za korzystanie ze znaków towarowych.

II. Informacje odnośnie do 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

Spółka terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe. Za 2023 r. zostały uregulowane wszystkie należne zobowiązania podatkowe, w wysokości:

- Podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka poniosła stratę podatkową
- Podatek od osób fizycznych – 7,7 mPLN
- Podatek od towarów i usług – 183,6 mPLN
- Podatek od nieruchomości – 6,6 mPLN

W związku z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 14 czerwca 2023 r. w sprawie odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego (Dz. U. 2023 r. poz. 1118), na podstawie którego przywrócono obowiązek raportowania krajowych schematów podatkowych za okres od 1 marca 2020 r. do 31 lipca 2023 r., Spółka zaraportowała w 2023 r. 2 krajowe schematy podatkowe dotyczące 2021 r., 2 dotyczące 2022 r. oraz 1 dotyczący lipca 2023 r., wszystkie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, których raportowanie było zawieszone na podstawie Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r. poz. 374 ze zm.). Ponadto Spółka zaraportowała 1 schemat dotyczący 2023 r. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Na podstawie wdrożonej procedury raportowania schematów podatkowych Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń gospodarczych, które spełniałyby przesłanki wymogu raportowania uzgodnień jako transgranicznych schematów podatkowych.

III. 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, 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 2023 r. miała zawarte następujące transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

1. Transakcja zakupu produktów i półproduktów:

- ArcelorMittal Poland S.A. – 2.164 mPLN
- ArcelorMittal Warszawa Sp. z o. o. – 234,5 mPLN

2. Transakcja sprzedaży towarów handlowych:

- ArcelorMittal Flat Carbone Europe SA – 91,9 mPLN

3. Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) – ArcelorMittal Treasury – saldo na 31.12.2023 wyniosło 511,0 mPLN

4. Pożyczki otrzymane na kwotę 905 mPLN od 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,

Spółka prowadziła analizy dotyczące zasadności biznesowej i ekonomicznej wydzielenia części działalności Spółki – tj. działalności stalowych centrów serwisowych, w celu realizacji koncepcji rozdziału w koncernie ArcelorMittal części biznesowych związanych z dystrybucją wyrobów stalowych i usługami serwisowymi.

IV. 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),),

nie dotyczy

V. 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.