



ArcelorMittal

**INFORMACJA
O STRATEGII
PODATKOWEJ
ZREALIZOWANEJ
W 2022 ROKU**

ArcelorMittal Warszawa Sp. z o. o.
ul. Kasprówicza 132
01-949 Warszawa
NIP 1180016775
KRS 0000043770



ArcelorMittal

ArcelorMittal Warszawa 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.



**Polityka zgodności
ArcelorMittal**

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.



**Wytyczne w zakresie
zapobiegania korupcji**

W naszych działaniach nie ograniczamy się jedynie do przestrzegania obowiązujących przepisów i wewnętrznych procedur – staramy się ciągle doskonalić nasze procesy. Dlatego zdecydowaliśmy się przejść przez audyt niezależnej jednostki certyfikującej, by uzyskać certyfikat ResponsibleSteel™.

ResponsibleSteel™ to niezależny standard potwierdzający, że przedsiębiorstwo nie tylko przestrzega wymogów wynikających z przepisów prawa, ale w odpowiedzialny sposób funkcjonuje w przestrzeni społecznej, ekonomicznej i środowiskowej. Standard jest bardzo szeroki i obejmuje ważne kwestie, takie jak bezpieczeństwo i higiena pracy, wpływ działalności na środowisko naturalne, (emisje, gospodarkę wodną, bioróżnorodność), prawa człowieka, prawo pracy, współpracę z lokalnymi społecznościami, czy też dbanie o dziedzictwo kulturowe. Certyfikat daje naszym interesariuszom pewność, że stal, którą produkujemy, spełnia wysokie standardy zrównoważonego rozwoju.

W 2022 r. działania mające na celu uzyskanie certyfikatu weszły w końcową fazę i Spółka finalnie uzyskała certyfikat na początku 2023 r.



**Certyfikat
ResponsibleSteel™**



1

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. procedura zakładania nowych indeksów materiałowych i dotyczących usług,
9. 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 2022 r. Spółka posiadała pozytywną decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji udostępnienia franczyzy przemysłowej przez podmiot powiązany.

W 2022 r. udziałowcy Spółki posiadali opinie o stosowaniu preferencji w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłacanych przez Spółkę na rzecz udziałowców należności odsetkowych, dywidendy i opłaty franczyzowej.

2

W roku 2022 Spółka terminowo składała wszystkie deklaracje podatkowe. Za 2022 r. zostały uregulowane wszystkie należne zobowiązania podatkowe które wynosiły:

27,5 mln zł podatek dochodowy od osób prawnych

5,8 mln zł podatek dochodowy od osób fizycznych

0,3 mln zł podatek akcyzowy

8,0 mln zł podatek od nieruchomości

spółka strukturalnie jest w pozycji do zwrotu podatek od towarów i usług

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. z 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.

Informacje o

3

a. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2022 r. miała zawarte następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

1. Transakcja zakupu surowców

220,3 mln zł ArcelorMittal Sourcing s.c.a.

2. Transakcja zakupu złomu

385,4 mln zł ArcelorMittal Recykling Polska Sp. z o.o.

3. Transakcja sprzedaży produktów i półproduktów

264,4 mln zł ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o.o.

181,2 mln zł ArcelorMittal Poland S.A.

124,3 mln zł ArcelorMittal Italy Srl.

4. Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling)

388,1 mln zł ArcelorMittal Treasury saldo na 31.12.2022

5. Pożyczki otrzymane na łączną kwotę

450 mln zł

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

nie dotyczy



4

- 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236), nie dotyczy

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

5

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