ArcelorMittal

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ

ZREALIZOWANEJ W 2023 ROKU

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

ArcelorMittal

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ ZREALIZOWANEJ W 2023 ROKU

ArcelorMittal Warszawa Sp. z o. o.

ul. Kasprowicza 132
01-949 Warszawa
NIP 1180016775
KRS 0000043770

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. Więcej informacji nt. Programu zgodności można znaleźć tutaj: Ład korporacyjny - ArcelorMittal Warszawa (arcelormittal-warszawa.com)
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.
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, i na początku 2023 r. uzyskaliśmy certyfikat ResponsibleSteelTM - link: https://www.arcelormittal-warszawa.com/odpowiedzialna-firma/certyfikat-responsiblesteel/

ResponsibleSteelTM 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.

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.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 w 2023 r. współpracowała z właściwym Urzędem Skarbowym m. in. za pośrednictwem Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów.

W 2023 r. Spółka posiadała pozytywną decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji udostepnienia franczyzy przemysłowej przez podmiot powiązany.

W 2023 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.

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 PIT– 5,8 mPLN
- Podatek akcyzowy – 0,3 mPLN
- Podatek od nieruchomości – 8,7 mPLN
- Podatek od towarów i usług – spółka strukturalnie jest w pozycji do zwrotu

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. krajowy schemat podatkowy dotyczący 2021 r. i 3 dotyczące 2022 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 wywołanymi nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. 2020 r. poz. 374 ze zm.). Ponadto Spółka zaraportowała 2 schematy dotyczące 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 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 surowców - ArcelorMittal Sourcing s.c.a. – 157,7 mPLN
2. Transakcja zakupu złomu - ArcelorMittal Recykling Polska Sp. z o.o.– 351,8 mPLN
3. Transakcja sprzedaży produktów i półproduktów
   - ArcelorMittal Poland S.A. – 239,2 mPLN
   - ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o.o.– 234,5 mPLN
4. Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling) ArcelorMittal Treasury – saldo na 31.12.2023 r. wyniosło 71,1 mPLN
5. Pożyczki otrzymane na łączną kwotę 450 mPLN od udziałowca ArcelorMittal Long Products Europe 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, których wartość,

nie dotyczy

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

ArcelorMittal

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.