



ArcelorMittal

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ ZREALIZOWANEJ W 2020 ROKU

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.

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

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**

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™**.

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.

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 da naszym interesariuszom pewność, że stal, którą produkujemy, spełnia wysokie standardy zrównoważonego rozwoju.

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. 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.

Na dzień publikacji niniejszej informacji Spółka posiada pozytywną decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji udostępnienia franczyzy przemysłowej przez podmiot powiązany, obowiązującą w 2020 r.

W 2020 r. w Spółce toczyło się podstępowanie w sprawie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłacanych należności odsetkowych. Na dzień publikacji niniejszej informacji Spółka otrzymała pozytywną opinię w tym zakresie.

2. 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 2020 r. zostały uregulowane wszystkie należne zobowiązania podatkowe, w wysokości:

podatek dochodowy od osób prawnych	1,2 mln zł
podatek dochodowy od osób fizycznych	4,0 mln zł
podatek od towarów i usług	Spółka jest strukturalnie w pozycji do zwrotu
podatek od nieruchomości	7,5 mln zł
podatek akcyzowy	0,3 mln zł

Za styczeń 2020 r. Spółka zaraportowała jeden krajowy schemat podatkowy dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych.

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. 2020 r. poz. 374 ze zm.), 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, 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, Rzeczypospolitej Polskiej,

Spółka w 2020 r. miała zawarte następujące transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

1. Transakcja zakupu surowców
 - ArcelorMittal Sourcing s.c.a. – 95,0 mln zł
2. Transakcja zakupu złomu
 - ArcelorMittal Recykling Polska Sp. z o.o. – 224,1 mln zł
3. Transakcja sprzedaży produktów i półproduktów
 - ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o.o. – 214,1 mln zł

