



ArcelorMittal

# INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ ZREALIZOWANEJ W 2020 ROKU

ArcelorMittal Poland S.A. jest częścią Grupy ArcelorMittal – wiodącego producenta stali na świecie, prowadzącego działalność w 60 krajach.

ArcelorMittal dąży do zapewnienia najwyższego standardu przestrzegania przepisów podatkowych.

---

**ArcelorMittal Poland S.A**  
Al. J. Piłsudskiego 92  
41-308 Dąbrowa Górnicza  
NIP 6342463083  
KRS 0000115891

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.



**Program zgodności  
ArcelorMittal  
pobierz**



**Procedura antykorupcyjna  
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,
- Wytoczne 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.

**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 rezydentami 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.

Spółka posiada opinię o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od wypłaconych należności odsetkowych.

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

## 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 rok zostały również uregulowane wszystkie należne zobowiązania podatkowe w kwocie **755 mln zł**, w tym:

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| podatek dochodowy od osób prawnych   | 7,8 mln zł   |
| podatek dochodowy od osób fizycznych | 58,4 mln zł  |
| podatek od towarów i usług           | 545,3 mln zł |
| podatki i opłaty lokalne             | 140,5 mln zł |
| podatek akcyzowy                     | 3,0 mln zł   |

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 powiązаныmi 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,

Spółka w 2020 r. zawarła transakcje o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów, z następującymi podmiotami powiązаныmi:

1. Transakcje sprzedaży towarów handlowych:
  - ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o. o.: 1 478 mln zł
2. Transakcje sprzedaży wyrobów gotowych:
  - ArcelorMittal Commercial Sections S.A.: 979 mln zł
3. Transakcje zakupu surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji:
  - ArcelorMittal Sourcing S.C.A.: 3 414 mln zł

4. Transakcje zakupu wyrobów hutniczych:
  - ArcelorMittal Eisenhüttenstadt GmbH: 1 710 mln zł
5. Transakcje zakupu mediów energetycznych:
  - Tameh Polska Sp. z o. o.: 984 mln zł
6. Transakcje związane z uzyskaniem finansowania:
  - ArcelorMittal S.A.: 1 214 mln zł
7. Transakcje zarządzania płynnością (cash pooling):
  - ArcelorMittal Treasury SNC – saldo na dzień 31.12.2020 wyniosło 2 071 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,

Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych.

#### 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 i 1747),

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 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.