

The image shows an industrial environment, likely a steel mill or warehouse. In the foreground, two workers wearing red hard hats and blue work clothes are seen from behind, looking towards a large stack of dark, rectangular steel beams. The background features a complex structure of blue and yellow metal beams and supports. A large yellow vertical element is visible on the right side of the frame. The overall scene is brightly lit, suggesting an indoor industrial space.

Informacja o realizowanej przez  
Stalprofil S.A. strategii podatkowej  
dotycząca roku podatkowego 2020

Informacja o realizowanej w roku 2020 strategii podatkowej przez Stalprofil S.A. („**Stalprofil**” lub „**Spółka**”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j.; dalej: „**ustawa o CIT**”).

## Nadrzędne zasady dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w Spółce:

- Stalprofil jest spółką działającą na rynku dystrybucji wyrobów hutniczych oraz na rynku budowy gazociągów. Stalprofil jest notowany na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie (dalej: „**GPW**”). Spółka posiada Centralę w Dąbrowie Górniczej (dalej: „**Centrala**”) oraz samobilansujący Oddział w Zabrzu (dalej: „**Oddział**”). Spółka prowadzi działalność na szeroką skalę, zarówno na rynku krajowym, jak i międzynarodowym.
- Misją Stalprofilu jest prowadzenie biznesu w sposób rzetelny i uczciwy, kierując się zasadą przestrzegania prawa polskiego oraz regulacji międzynarodowych, w tym prawa podatkowego.
- Spółka dąży do uiszczania podatków we właściwej wysokości oraz w ustawowych terminach i jej działania nie są nakierowane na stosowanie rozwiązań podatkowych sprzecznych z ustawami podatkowymi i wolą ustawodawcy. Rzetelne prowadzenie spraw podatkowych i prawidłowa kalkulacja obciążeń podatkowych Spółki są traktowane jako jeden z najbardziej istotnych obowiązków Stalprofilu, jako polskiego rezydenta podatkowego. W kulturze organizacyjnej Stalprofilu wypełnianie obowiązków podatkowych jest rozumiane jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.
- Spółka w zakresie swojej działalności wypracowała i wdrożyła podejście do kwestii podatkowych oparte na przyjętych i obowiązujących w Spółce wartościach i zasadach, dotyczących zarządzania obszarem podatkowym zarówno na poziomie Centrali, jak i Oddziału. W Spółce przyjęto określoną kulturę organizacyjną oraz wartości etyczne (promowane przez Stalprofil, a w szczególności przez Zarząd i kierownictwo wyższego szczebla), które mają wspierać realizację strategii podatkowej.

## Podejście Stalprofil do kwestii podatkowych opiera się następujących kluczowych zasadach:

- 1) Spółka, jako podmiot podlegający regulacjom powszechnie obowiązującego prawa polskiego, a także międzynarodowego prawa podatkowego, realizuje zadania podatnika i płatnika, działając w **zgodzie** z tymi **przepisami**. Przestrzeganie tej zasady stanowi jeden z kluczowych celów biznesowych i strategicznych Spółki.  
w zakresie monitoringu i sygnalizowania ryzyka naruszenia przepisów prawa (w tym prawa podatkowego) i stosowanych w Spółce procedur i wartości.  
Celem tych działań jest zapewnienie stałego, bieżącego dostępu do przejrzystej informacji na temat funkcjonowania Spółki.
- 2) Spółka, jako podmiot publiczny notowany na GPW, kieruje się **zasadą transparentności i otwartości na komunikację** z przedstawicielami administracji podatkowej. Efektem tego jest m.in. przyjęcie przez Spółkę procedur
- 3) Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce realizowane jest z **należyta starannością oraz zaangażowaniem**, z uwzględnieniem charakteru i specyfiki prowadzonej działalności w Spółce.

- Spółka, zarządzając funkcją podatkową, kieruje się **zasadą odpowiedzialności**. Spółka przyjęła **wysoki standard zarządzania obszarem podatkowym**, który stanowi jeden z kluczowych obowiązków Spółki i jej pracowników. Spółka stosuje podejście do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym charakteryzujące się **należyta starannością**, a w swojej działalności przyjmuje niski poziom akceptowanego ryzyka.
- W Spółce, w celu wypełniania bieżących i cyklicznych obowiązków podatkowych ciążących na Stalprofil, jak również nadzoru nad ich realizacją, przyjęto **praktyczne zasady i procedury postępowania**. Dodatkowo, w nadzór nad prawidłowością wypełniania obowiązków podatkowych, zaangażowany jest Zarząd Spółki.
- Spółka dba o zapewnienie zgodności prowadzonej działalności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz standardami etycznymi. Wyrazem tego jest m.in. (a) stosowanie przez Spółkę większości zasad ze **Zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW**, a także (b) przyjęcie przez Spółkę **Kodeksu Etyki**. Kodeks ten obowiązuje: wszystkich członków organów zarządczych oraz nadzorczych Stalprofil, osoby pełniące funkcje kierownicze w Spółce, jak również każdego pracownika i strony trzeciej reprezentujące Spółkę. Kodeks Etyki ma również zastosowanie – w odpowiednim zakresie – do klientów Spółki i jej partnerów biznesowych. Kodeks ten wyznacza przyjęte w Spółce standardy etyczne, dotyczące prowadzonej działalności, w tym prowadzenie działalności w sposób zgodny z wszelkimi obowiązkami prawnymi Spółki.
- Głównym aktywem Spółki służącym realizacji obowiązków podatkowych jest **kadra specjalistów**, wspieranych przez Zarząd Spółki, posiadających odpowiednią wiedzę merytoryczną w zakresie kwestii podatkowych i księgowych, jak i specyfiki branży, w której działa Spółka. W tym celu wiedza osób realizujących poszczególne czynności w ramach funkcji podatkowej jest na bieżąco aktualizowana. Ponadto, w filozofii Spółki wpisane jest **dzielenie się wiedzą** w celu utrzymania zasobów osobowych na jak najwyższym poziomie. W efekcie Stalprofil jest w stanie **rzetelnie prowadzić swoje rozliczenia podatkowe**.
- Spółka, prowadząc rozliczenia podatkowe, korzysta także z doświadczenia oraz wiedzy podatkowej **zewnętrznych doradców podatkowych**.
- Jednocześnie Spółka jest transparentna wobec organów podatkowych, pozostaje w bieżącym kontakcie z tymi instytucjami, a także jest otwarta na **współpracę z organami podatkowymi**.
- **Dwa razy w roku** w Spółce (zarówno w **Centrali**, jak i w **Oddziale**) dokonywany jest **audyt sprawozdania finansowego**, obejmujący swoim zakresem m.in. weryfikację prawidłowości rozliczeń podatkowych, uzgodnienie sald rozrachunków z właściwym Urzędem Skarbowym, samorządowymi organami podatkowymi. Ponadto, w **Centrali** oraz w **Oddziale**, raz do roku przeprowadzany jest **audyt zewnętrzny** w zakresie przestrzegania **standardów ISO**.
- Mając na uwadze, że Stalprofil jest **spółką notowaną na GPW**, zachowuje on **transparentność** wobec interesariuszy oraz opinii publicznej. Posiada także liczne procedury mające na celu realizację tego celu. W tym zakresie Spółka przedstawia do publicznej wiadomości informacje wymagane przez regulacje prawne.
- Spółka przyjęła uchwałą Zarządu formalny dokument pn. **Strategia Podatkowa STALPROFIL S.A.** Stanowi on spis zasad stosowanych przez Spółkę w zakresie zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego wypełniania przez Spółkę obowiązków podatkowych. Dokument ten będzie podlegał regularnym przeglądom i aktualizacjom, w celu dostosowania go do zmian zachodzących wewnątrz organizacji i w otoczeniu zewnętrznym, aby stale zapewniać prawidłowe wywiązywanie się Spółki z obowiązków podatkowych nakładanych przez ustawodawcę.

## Realizowanie strategii podatkowej przez Spółkę w roku podatkowym 2020:

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., Stalprofil S.A. realizował strategię podatkową w następujących obszarach:

<p>1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT</p>	<p>Spółka, w zakresie zarządzania funkcją podatkową, stosuje: (a) praktyczne zasady postępowania oraz (b) w obszarach, w których jest to w jej ocenie niezbędne – stosuje także pisemne procedury i regulaminy, których celem jest zarządzanie prawidłowym wykonywaniem obowiązków podatkowych Spółki.</p> <p>Zasady postępowania, których celem jest prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych, zostały zaimplementowane również do procedur obowiązujących w biznesowych, operacyjnych działach Stalprofil.</p> <p>Jednym z istotnych fundamentów zarządzania funkcją podatkową i prawidłowych rozliczeń podatkowych w Spółce są procedury zaimplementowane w ramach systemu zarządzania jakością wg norm ISO oraz procedury rozliczania długoterminowych kontraktów budowlanych, obejmujące swym zakresem również istotne kwestie podatkowe.</p> <p>W proces realizacji funkcji podatkowej, w zakresie poszczególnych podatków, są zaangażowane określone działy istniejące w organizacji Centrali oraz Oddziału, w tym również działy biznesowe. Poszczególne osoby, zaangażowane w procesy podatkowe, mają przypisane im kompetencje i zakres odpowiedzialności.</p> <p>Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych angażuje się w bieżące kwestie podatkowe, sprawuje nadzór nad rozliczeniami podatkowymi oraz uczestniczy w dyskusji w zakresie zagadnień podatkowych szczególnie istotnych dla Spółki i mogących rodzić ryzyko podatkowe. Podejmuje także decyzje co do uzyskania wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, w przypadku wątpliwości w zakresie prawidłowej interpretacji prawa podatkowego.</p> <p>Jednocześnie w kwestiach podatkowych kluczowych z punktu widzenia działalności Spółki, w dyskusję i decyzje włączany jest cały Zarząd Spółki.</p>
<p>2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT</p>	<p>Spółka nie skorzystała w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.</p> <p>Jednocześnie Stalprofil stale współpracuje z właściwymi organami skarbowymi podczas rozliczeń podatkowych, co wyraża się m.in. poprzez bieżący kontakt pracowników Spółki z opiekunem i osobami reprezentującymi urząd skarbowy właściwy dla Stalprofil.</p>
<p>3. Realizowanie obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT</p>	<p>Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Stalprofil jest przy tym w Polsce podatnikiem, w tym podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.</p> <p>Wszystkie deklaracje i zeznania podatkowe zostały złożone w terminie, a zobowiązania z nich wynikające także zostały uregulowane zgodnie z ustawowymi terminami.</p>



W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka nie stosowała ulg podatkowych.

W zakresie podatku od towarów i usług za rok 2020 Spółka, za wyjątkiem jednego miesiąca, deklaruje nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym.

Spółka regularnie, przynajmniej raz na kwartał, występowała o wydanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach oraz w opłacaniu składek ZUS.

Spółka nie jest w sporze z organami podatkowymi.

Działalność operacyjna Spółki ma charakter jedynie biznesowy. Stalprofil nie stosuje mechanizmów optymalizacji podatkowych i nie podejmuje czynności mających na celu unikanie opodatkowania. Co więcej, Spółka stosuje często rozwiązania wykraczające poza minimum nałożone przepisami prawa w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem podatkowym.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wywiązywanie się ze wszystkich zobowiązań podatkowych należy do jej obowiązków, a wypełnianie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca, przyczynia się do ekonomicznego, socjalnego i społecznego funkcjonowania Państwa.

Spółka starannie analizuje konsekwencje podatkowe przyszłych decyzji biznesowych, często korzystając z usług renomowanych firm doradztwa podatkowego, w celu upewnienia się co do prawidłowości interpretacji obowiązujących przepisów prawa.

Spółka realizuje procesy dotyczące wywiązywania się z obowiązków podatkowych w następujący sposób:

- w sposób wewnętrznie uregulowany zbierane są dane ze wszystkich źródeł, również pochodzących z elektronicznego obiegu dokumentów, ze ściśle określonymi zasadami akceptacji zasadności poniesienia kosztów;
- kalkulacja podatku następuje przez wyznaczonych pracowników posiadających merytoryczną wiedzę w tym zakresie (pracownicy ci regularnie uczestniczą w szkoleniach ze zmian podatkowych, mają stały dostęp do bezpłatnych i odpłatnych portali podatkowych oraz newsletterów publikowanych przez renomowane firmy doradztwa podatkowego);
- kalkulacja oraz weryfikacja podatków przeprowadzana jest wieloetapowo i kilkusobowo, a jej wyniki archiwizowane są w sposób trwały;
- zarówno dział księgowości, jak i osoby odpowiedzialne za dokonywanie płatności, czuwają nad terminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych Spółki.

4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

W 2020 r. Stalprofil nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021.1540 t.j.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT

W 2020 r. Stalprofil dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego

	<p>Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• sprzedaż towarów i materiałów – sprzedaż realizowana na rzecz Kolb Sp. z o.o., Izostal S.A. oraz STF Dystrybucja Sp. z o.o., ArcelorMittal Dystrybution Solutions Poland Sp. z o.o., ArcelorMittal Recycling Polska Sp. z o.o., ArcelorMittal Dystrybution R.O., ArcelorMittal RZK Celik Servis Merkezi San. ve Tic. A.S., ArcelorMittal Distribution Hungary Kft., ArcelorMittal Distribution Czech Republic, s.r.o.,</li> <li>• zakup towarów stalowych od ArcelorMittal Poland SA, (oddziały w Dąbrowie Górniczej i w Sosnowcu), ArcelorMittal Distribution Solutions Poland Sp. z o.o., ArcelorMittal Commercial Sections S.A, ArcelorMittal Commercial Long Polska Sp. z o.o.;</li> <li>• udzielenie/utrzymanie pożyczek na rzecz Izostal S.A. i KOLB Sp. z o.o.;</li> <li>• kontynuowanie poręczenia/zabezpieczenia zobowiązań Izostal S.A. z tytułu gwarancji wystawionych na rzecz innych beneficjentów.</li> </ul> <p>Dokumentacja TP sporządzana była przy wsparciu doradców podatkowych.</p>
6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
7. Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
8. Interpretacje indywidualne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
9. Wiążąca informacja stawkowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021.685 t.j.).
10. Wiążąca informacja akcyzowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2020.722 t.j.).
11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT	W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy z 16 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U.2021.1128 t.j.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.