

Informacja o realizowanej przez Stalprofil S.A.
strategii podatkowej za rok 2022.



Stalprofil S.A.

Stal Wspólnym Mianownikiem

Steel as a common denominator

Informacja o realizowanej w roku 2022 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.2022r. poz. 2587,2640,2745 z późniejszymi zmianami t.j.; dalej: „ustawa o CIT”).

Zasady dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w Spółce

- Stalprofil jest spółką działającą w sektorze hutniczym i notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie (dalej: „GPW”). Spółka posiada Centralę w Dąbrowie Górniczej (dalej: „Centrala”) oraz samobilansujący Oddział w Zabrze (dalej: „Oddział”). Spółka prowadzi działalność na szerokiej skali zarówno na rynku lokalnym, jak i międzynarodowym.
- Misją Stalprofilu jest prowadzenie biznesu w sposób rzetelny i uczciwy, kierując się zasadą przestrzegania prawa polskiego oraz regulacji międzynarodowych, w tym w zakresie podatków.
- 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 od momentu jej założenia wartościach i zasadach, dotyczących zarządzania obszarem podatkowym zarówno na poziomie Centrali, jak i Oddziału. W Spółce przyjęto określoną kulturę organizacyjną oraz promowane przez Stalprofil wartości etyczne, w szczególności przez Zarząd i kierownictwo wyższego szczebla, które mają wspierać realizację strategii podatkowej.

Podejście Stalprofil do kwestii podatkowych zakłada przyjęcie, poza powyżej wskazanymi, następujących kluczowych zasad:

- 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**, a przestrzeganie tej zasady stanowi jeden z kluczowych celów biznesowych i strategicznych Spółki.
- 2) Spółka, jako podmiot publiczny notowany na GPW, kieruje się **zasadą transparentności i otwartości na komunikację** z przedstawicielami administracji podatkowej oraz interesariuszy, efektem czego jest przyjęcie przez Spółkę procedur w zakresie monitoringu i sygnalizowania ryzyka

zaburzenia funkcjonowania Spółki, w tym w wyniku wystąpienia ryzyk podatkowych. Celem tych działań jest zapewnienie stałego, bieżącego dostępu do przejrzystej informacji na temat funkcjonowania Spółki.

3) Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce realizowane jest z **należyłą starannością oraz zaangażowaniem** oraz mając na uwadze charakter i specyfikę prowadzonej działalności.

- Spółka, zarządzając funkcją podatkową, kieruje się **zasadą odpowiedzialności** oraz przyjęła **wysoki standard zarządzania obszarem podatkowym**, który stanowi kluczowy element obowiązków Spółki i jej pracowników. Spółka prezentuje podejście do kwestii zarządzania ryzykiem podatkowym charakteryzujące się **należyłą starannością**, a w swojej działalności przyjmuje niski poziom akceptacji ryzyka.
- W ramach Spółki przyjęto **praktyczne zasady i mechanizmy postępowania** zarówno w celu wypełniania bieżących i cyklicznych obowiązków podatkowych ciążyących na Stalprofil, jak również nadzoru nad ich realizacją. Dodatkowo w nadzór ten zaangażowany jest Zarząd Spółki.
- Spółka dba o zapewnienie zgodności prowadzonej działalności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz standardami etycznymi czego wyrazem jest przyjęcie części zasad ze **Zbioru Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW**. Wyrazem tego jest również przyjęcie przez Spółkę **Kodeksu Etyki** - obowiązującego wszystkich członków organów zarządczych oraz nadzorczych Stalprofil, osoby pełniące funkcje kierownicze w Spółce, jak również każdego pracownika i strony trzeciej reprezentujące Spółkę oraz mającego 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, obciążającymi Spółkę.
- Głównym aktywem Spółki służącym realizacji obowiązków podatkowych jest **kadra specjalistów** wspieranych przez Zarząd Spółki oraz 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 filozofię Spółki wpisane jest **dzielenie się wiedzą** celem 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**.
- Co więcej, **dwa razy w roku** w Spółce dokonywany jest **audyt sprawozdania finansowego** obejmujący weryfikację rozliczeń podatkowych, uzgodnienie sald rozrachunków z właściwym Urzędem Skarbowym oraz samorządowymi organami podatkowymi. **W Centrali** oraz **Oddziale** raz do roku przeprowadzany jest także **audyt zewnętrzny** dotyczący przestrzegania **standardów ISO**.
- Mając na uwadze, że Stalprofil jest **podmiotem notowanym na GPW**, zachowuje on **transparentność** wobec interesariuszy oraz opinii publicznej. Posiada także liczne procedury mające na celu realizację tego założenia. W tym zakresie Spółka przedstawia do publicznej wiadomości dane wymagane przez regulacje prawne.
- Spółka przyjęła dokument strategii podatkowej uchwałą Zarządu Stalprofil. Dokument strategii podatkowej został dostosowany do możliwości jego modyfikacji na skutek zmiany

sytuacji zarówno wewnątrz organizacji, jak i w otoczeniu zewnętrznym. Jednocześnie dokument podlega regularnym przeglądom i aktualizacjom w celu minimalizacji możliwości niewywiązania się z obowiązków podatkowych nałożonych przez ustawodawcę.

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2022

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., Stalprofil S.A. realizował strategię podatkową w następujących obszarach:

1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

Spółka stosuje praktyczne zasady postępowania oraz w obszarach, w których jest to w jej ocenie niezbędne, pisemne procedury i regulaminy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności są to:

- I. Procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR);
- II. Procedura w zakresie rozliczania kontraktów budowlanych na potrzeby podatku dochodowego od osób prawnych dla Stalprofil S.A. Oddział w Zabrze;
- III. Procedury w zakresie TP.

Zasady postępowania określone celem prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych zostały zaimplementowane również do procedur obowiązujących w biznesowych operacyjnych działach Stalprofil. Jednocześnie kluczowym elementem stanowiącym fundament prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce są procedury zaimplementowane w ramach systemu zarządzania jakością wg norm ISO obejmujące swym zakresem również istotne kwestie podatkowe.

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.

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. Jednocześnie w kwestiach podatkowych kluczowych z punktu widzenia działalności Spółki, w tym również w zakresie decyzji co do konieczności uzyskania wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, w dyskusję włączany jest cały Zarząd.

<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 2022 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w tym przede wszystkim 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 ze swoim 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 zwłaszcza 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 uregulowane zgodnie z ustawowymi terminami.</p> <p>W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka nie stosowała ulg podatkowych. W zakresie podatku od towarów i usług za rok 2022 Spółka w każdym miesiącu deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym.</p> <p>Spółka regularnie, przynajmniej raz na kwartał, występowała o wydanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach, a żadne z nich nie ujawniło zaległości podatkowych ani odsetkowych.</p> <p>Spółka nie była w roku podatkowym w sporze z organami podatkowymi.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Spółka starannie analizuje konsekwencje podatkowe przyszłych decyzji biznesowych, zazwyczaj korzystając z usług renomowanych firm doradztwa podatkowego.</p> <p>Spółka realizuje procesy dotyczące wywiązywania się z obowiązków podatkowych w następujący sposób:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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, regularnie uczestniczących w szkolenia ze zmian podatkowych oraz mających stały dostęp do bezpłatnych i odpłatnych portali podatkowych oraz newsletterów;

	<ul style="list-style-type: none"> • kalkulacja oraz weryfikacja podatków przeprowadzane są wieloetapowo i kilkuosobowo, a jej wyniki archiwizowane są w sposób trwały; • zarówno dział księgowości, jak i osoby odpowiedzialne za dokonywanie płatności czuwają nad terminowym uregulowaniem zobowiązań podatkowych.
4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT	W 2022 r. Stalprofil S.A. nie przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021.1540 z późniejszymi zmianami t.j.; dalej: „ Ordynacja podatkowa ”).
5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT	<p>W 2022 r. Stalprofil S.A. dokonywał transakcję z podmiotami powiązаныmi 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 Spółki:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sprzedaż towarów i materiałów – sprzedaż realizowana na rzecz Kolb Sp. z o.o., Izostal S.A. oraz Stalprofil Dystrybucją Sp. z o.o., • zakup towarów stalowych od ArcelorMittal Poland SA, (oddziały w Dąbrowie Górniczej i Sosnowcu), • udzielenie pożyczek na rzecz Izostal S.A.. <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 2022r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub 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 2022 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	<p>W 2022 r. Spółka złożyła wniosek o uzyskanie interpretacji indywidualnej wynikającej z przepisów prawa podatkowego odnośnie tego czy wynagrodzenie wypłacane przez Spółkę agentom z tytułu usług agencyjnych stanowi dla Spółki koszt uzyskania przychodu.</p> <p>Data wpływu wniosku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 15 czerwca 2022r. Odpowiedź Dyrektora KIS:</p> <p>znak pisma O111-KDIB2-1.4010.397.2022.1.PB. Interpretacja Indywidualna - stanowisko prawidłowe z dnia 12 września 2022 roku.</p>
9. Wiążąca informacja stawkowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT	W 2022 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 2022 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	W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

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.