

Informacja o realizowanej przez Stalprofil S.A. strategii podatkowej za rok 2023



Stalprofil S.A.

Stal Wspólnym Mianownikiem

Steel as a common denominator

Informacja o realizowanej w roku 2023 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.2022 r. poz. 2587,2640,2745 z późniejszymi zmianami tj.; 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 szeroką skalę 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 należny 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 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 należytą 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 ciążących 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 filozofii 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 m.in.: 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 2023

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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. Procedura w zakresie TP.
- IV. Procedura Klasyfikacji Środków Trwałych oraz deklarowania podatku od nieruchomości dla Stalprofil S.A.

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 2023 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - 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 zrealizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Stalprofil jest przy tym w Polsce podatnikiem m.in.: podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych (Ustawa o CIT) oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (Ustawa o PIT), podatku od nieruchomości</p> <p>Wszystkie deklaracje i zeznania podatkowe zostały złożone w terminie, a zobowiązania z nich wynikające uregulowane w całości.</p> <p>W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka nie stosowała ulg podatkowych. W zakresie podatku od towarów i usług za rok 2023 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>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; • kalkulacja oraz weryfikacja podatków przeprowadzane są wieloetapowo i kilkusobowo, a jej wyniki archiwizowane są w sposób trwały; • zarówno dział księgowości, jak i osoby odpowiedzialne za dokonywanie płatności czuwają nad terminowym uregulowaniem zobowiązań podatkowych.
<p>4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT</p>	<p>W 2023 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 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2022.2651 z późniejszymi zmianami tj.; dalej: „Ordynacja podatkowa”).</p>
<p>5. Transakcje z podmiotami powiązanymi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT</p>	<p>W 2023 r. Stalprofil S.A. 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 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 Dystrybucja Sp. z o.o., • zakup towarów stalowych od ArcelorMittal Poland SA oraz Izostal S.A. • udzielenie pożyczek na rzecz Izostal S.A.. <p>Dokumentacja TP sporządzana była przy wsparciu doradców podatkowych.</p>
<p>6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT</p>	<p>W 2023 r. 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.</p>

7. Interpretacje ogólne - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy o CIT	W 2023 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 dniu 8 lutego 2023 r. Spółka otrzymała interpretację indywidualną do wniosku złożonego 28 grudnia 2022 r. odnośnie możliwości zakwalifikowania wydatku na rzecz banku do kosztów uzyskania przychodu oraz obowiązku rozpoznania przychodu z tytułu zwrotu tego wydatku przez ubezpieczyciela.</p> <p>Dyrektor KIS w interpretacji Indywidualnej z dnia 08 lutego 2023 roku. stwierdza, że stanowisko Spółki w części dotyczącej możliwości zakwalifikowania wydatku do kosztów uzyskania przychodu jest prawidłowe, natomiast w części obowiązku rozpoznania przychodu podatkowego jest nieprawidłowe.</p> <p>W dniu 23 marca 2023 roku, Spółka złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach Skargę na indywidualną interpretację prawa podatkowego z 8 lutego 2023 r.. Wyrokiem WSA w Gliwicach z 27.05.2024 r. sąd uchylił zaskarżoną interpretację przyznając rację Spółce. Wyrok nie jest prawomocny z uwagi na skargę kasacyjną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.</p>
9. Wiążąca informacja stawkowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy o CIT	W 2023 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.2022.931tj.).
10. Wiążąca informacja akcyzowa - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o CIT	W 2023 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.2022.143 tj.).
11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową - art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT	W 2023 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.