



ZM

ROPczyce S.A.

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2020 ROK**

Ropczyce, 28 grudnia 2021 r.

Szanowni Państwo,

w związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT) obowiązującą od 01.01.2021 r. nakładającą obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust.2 pkt.1 i 2 (uCIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. znajdują się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT> pod pozycją nr 1934.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. prowadzą działalność od 1975 roku. Główny profil działalności Spółki to produkcja i sprzedaż zasadowych wyrobów ogniotrwałych, które są niezbędnym elementem konstrukcji wyłożeń pieców i urządzeń cieplnych pracujących w wysokich temperaturach, głównie w hutnictwie żelaza i stali, hutnictwie metali nieżelaznych i szkła, przemyśle cementowo-wapienniczym i w odlewnictwie.

Spółka świadczy także usługi w zakresie nawęglania i ulepszania cieplnego wyrobów oraz prowadzi prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie związanej z przedmiotem jej działalności.

Celem działalności Spółki jest realizacja strategii przyjętej przez jej akcjonariuszy przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i zapewnieniu pełnej transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki.

W interesie wszystkich uczestników rynku i swoim własnym, Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc transparentną i rzetelną politykę informacyjną. Od 16 grudnia 1997 roku akcje Spółki są notowane na rynku podstawowym Warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych. Spółka posiada tym samym status jednostki zaufania publicznego, co wzmacnia jeszcze troskę o utrzymanie wysokiego poziomu jakości w komunikacji z interesariuszami zewnętrznymi, w tym z instytucjami i uczestnikami rynku kapitałowego oraz z kontrahentami. W tym zakresie dochowywana jest należyta staranność i rzetelność w wypełnianiu bieżących i okresowych obowiązków informacyjnych wynikających z krajowych i międzynarodowych regulacji prawnych dotyczących uczestników zorganizowanego rynku kapitałowego. Także w odniesieniu do procesów wewnętrznych, Spółka wdrożyła i stosuje wymagane standardy i procedury wynikające z obowiązującego prawa oraz z zaleceń i rekomendacji instytucji rynku kapitałowego, w tym między innymi z Kodeksu Dobrych Praktyk Spółek notowanych na GPW.

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na agresywną optymalizację podatkową. Uważamy, że wywiązywanie się z racjonalnie nałożonych przez ustawodawcę zobowiązań podatkowych jest obowiązkiem każdego przedsiębiorcy, ponieważ podatki są źródłem finansowania celów społecznych państwa, budżetów centralnego i samorządowego. Należy podkreślić, że zrównoważone podejście do prowadzenia działalności gospodarczej oraz zainteresowanie potrzebami interesariuszy z otoczenia instytucjonalnego, gospodarczego i społecznego Spółki znajduje wyraz w realizacji strategii społecznej odpowiedzialności

biznesu (CSR), której adresatami są m. in. uczestnicy szeroko rozumianego rynku, społeczność lokalna i pracownicy. Działania w tym zakresie są podejmowane przez Spółkę dobrowolnie i nie są wymagane przepisami prawa.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

Robert Duszkiewicz
Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych

NASZE CELE

Spółka **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.** w działalności gospodarczej stosuje zasadę:

- gospodarności,
- przedsiębiorczości,
- rentowności,
- rachunku ekonomicznego,
- transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna **Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.** jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.** są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:

operacyjna działalność
(w okresie do 12 miesięcy)

strategiczna realizacja założeń właścicieli
(w perspektywie od 3 do 5 lat)

ZASADY PODATKOWE

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. w działalności stosują zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

PROCESY I PROCEDURY

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.** informują o wdrożonych zasadach (procesach i procedurach) w 4 obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i akcjonariuszy.
- Strategia podatkowa firmy opiera się na zasadach, procedurach i wewnętrznych kontrolach, których celem jest zapewnienie zgodności z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym.
- Uchylenie się od płacenia podatków jest nielegalne i sprzeczne z naszą kulturą, wartościami i przekonaniem, a nasza polityka surowo zabrania pomagania lub nakłaniania do uchylania się od płacenia podatków.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- W oparciu o ten model posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.
- Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.
- Nasza działalność podlega różnym rodzajom ryzyka, w tym ryzyku związanemu z podatkami. W miarę możliwości staramy się je zrozumieć i ograniczyć. Szereg ryzyk związanych z podatkami jest nieodłączną konsekwencją skali i różnorodności naszej działalności oraz charakteru naszej działalności.
- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania przestępstw finansowych, w tym uchylania się od opodatkowania i nie popieramy działań, które mają na celu osłabienie sprawozdawczości podatkowej w zakresie informacji o rachunkach finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki mogą one mieć na reputację firmy.
- Spółka prowadzi regularny i bieżący przegląd ryzyka podatkowego oraz stosuje mechanizmy kontroli wewnętrznej w celu uzasadnienia i ograniczenia ryzyka podatkowego do akceptowalnego poziomu.
- Spółka stosuje system oceny i kontroli ryzyka podatkowego, który stanowi element ogólnego systemu kontroli wewnętrznej.
- Spółka dąży do zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności w takim stopniu, w jakim jest to racjonalnie wykonalne, poprzez zapewnienie, że zachowana jest należyta staranność w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na zgodność z obowiązkami podatkowymi.

4. Realizacje zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszelkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie.
- Spółka korzysta z istniejących zachęt i ulg podatkowych, ale podejmuje tylko takie działania, co do których ma uzasadnione przekonanie, że nie są one sprzeczne z przepisami prawa podatkowego.
- Spółka nie stosuje narzędzi agresywnych metod planowania podatkowego. Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców, którzy w razie potrzeby udzielają porad i wskazówek w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji.

FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. w 2020 r. podjęła następujące dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- Konsultacje z Opiekunem w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie
- Konsultacje telefoniczne z Krajową Informacją Skarbową

OBOWIĄZKI PODATKOWE

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które dotyczą Spółki:

| | |
|--------|--------------------------------------|
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| VAT | Podatek od towarów i usług |
| AKCYZA | Podatek akcyzowy |
| PCC | Podatek od czynności cywilnoprawnych |
| PN | Podatek od nieruchomości |
| PR | Podatek rolny |
| PST | Podatek od środków transportowych |

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. Mandatory Disclosure Rules – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego. Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. działając transparentnie analizują na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS przez **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.** w 2020 r.:

| Formularz | Liczba | Nazwa podatku |
|-----------|-------------|--|
| MDR - 1 | 1 | CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych |
| MDR - 2 | Nie dotyczy | Nie dotyczy |
| MDR - 3 | 6 | CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych |
| MDR - 3 | 1 | PIT - Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| MDR - 4 | Nie dotyczy | Nie dotyczy |

TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust.2 pkt. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
- Transakcje usługowe – sprzedaż
- Transakcje finansowe – sprzedaż
- Udostępnienie wartości niematerialnych
- Inne transakcje – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup

- Transakcje finansowe – zakup
- Transakcje dotyczące aktywów – zakup
- Inne transakcje – zakup

RESTRUKTURYZACJA

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust.2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. identyfikują działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. rozpoznały w 2020 r. następujące czynności jako działania restrukturyzacyjne:

- Restrukturyzacja w rozumieniu M&A (ang. Mergers and Acquisitions, Fuzje i Przejęcia) – objęcie udziałów w nowo powstałej spółce ZMR North America Inc. (USA).
- Restrukturyzacja operacyjna – rozszerzenie oferty produktowej, poszukiwanie tańszych dostawców, doskonalenie procesów jakościowych i struktury organizacyjnej, usprawnienie zasad i metod funkcjonowania, podnoszenie jakości produkcji oraz wprowadzanie nowych metod produkcji.

WNIOSKI PODATKOWE

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. nie składały wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

RAJE PODATKOWE

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. nie dokonywały w 2020 r. rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust.2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

DANE REJESTROWE

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.

Adres: ul. Postępu 15c, 02-676 Warszawa,

Adres do korespondencji: ul. Przemysłowa 1, 39-100 Ropczyce

NIP: 8180002127

REGON: 690026060

KRS: 0000036048

Sąd Rejonowy: Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 15 649 085,00

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 1934

Rok podatkowy: 2020

| Przychód | Koszty uzyskania przychodów | Dochód | Podstawa opodatkowania | Podatek należny po uwzględnieniu podatku dochodowego od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem |
|-------------------|-----------------------------|------------------|------------------------|---|
| 312 845 764,00 zł | 270 131 734,00 zł | 42 714 030,00 zł | 38 051 799,00 zł | 7 229 842,00 zł |