



ZM
ROPCZYCE S.A.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2023 ROK**

Warszawa, 27 grudnia 2024 r.

Szanowni Państwo,

Od 1 stycznia 2021 r. obowiązują przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT) nakładające 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. W związku z tym obowiązkiem poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT.

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. (dalej też jako Spółka) znajdują się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis> pod pozycją nr 2089.

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 wyłożyń pieców i urządzeń cieplnych pracujących w wysokich temperaturach, głównie w hutnictwie żelaza i stali, hutnictwie metali nieżelaznych, hutnictwie szkła, przemyśle cementowo-wapienniczym i w odlewnictwie.

Spółka świadczy również kompleksowe usługi inżynierskie związane z zastosowaniem ceramiki ogniotrwałej, obejmujące doradztwo techniczne, projektowanie, instalację wyrobów ogniotrwałych u użytkowników, bieżący serwis i monitoring pracy oraz ponowne wykorzystanie zużytych wyrobów ogniotrwałych. Celem jest systematyczne rozszerzanie skali innowacji i jednocześnie zwiększanie zakresu działalności prowadzonej w tzw. obiegu zamkniętym. Ponadto Spółka świadczy usługi w zakresie nawęglania i ulepszania cieplnego wyrobów oraz prowadzi prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie związanej z przedmiotem jej działalności. Wykorzystuje w tym celu własne centrum badawczo – rozwojowe, dysponujące personelem o wysokim poziomie kapitału intelektualnego. W swojej działalności Spółka realizuje strategię przyjętą przez jej akcjonariuszy przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i zapewnieniu pełnej transparentności w relacjach ze wszystkimi interesariuszami.

W interesie wszystkich interesariuszy i swoim własnym, Spółka dba o należyłą komunikację, 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, budżetu 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. W celu wzmocnienia realizacji misji społecznej odpowiedzialności, w 2019 roku została powołana do życia Fundacja Magnezyty, której głównym fundatorem jest Spółka. Działalność Fundacji prowadzona w sposób transparentny i z poszanowaniem wszystkich obowiązujących przepisów i wymogów prawnych, pozwoliła jej na uzyskanie w 2022 roku statusu organizacji pożytku publicznego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie elementy wymagane przepisami prawa podatkowego. Dodatkowo zamieściliśmy w tym dokumencie informacje, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć charakter prowadzonego przez nas biznesu 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 zasady:

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

Realizacja misji strategicznej **Zakładów Magnezytowych „ROPCZYCE” S.A.** jest oparta na wykorzystaniu narzędzi usprawniających komunikację ze wszystkimi interesariuszami przedsiębiorstwa oraz z organami podatkowymi. Wszystkie cele wyznaczone przez **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.** uwzględniają potrzeby zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwoju uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:

Działalność operacyjna
(w okresie do 12 miesięcy)

Strategiczna realizacja założeń właścicieli
(perspektywa 5 i 10 letnia)

ZASADY PODATKOWE

Spółka Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. w działalności stosuje niżej przedstawione zasady podatkowe będące filarem jej transparentności podatkowej.

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji, jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak również 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 czterech obszarach.

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz do 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 oraz wykonując swoje operacje biznesowe, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których ta działalność jest prowadzona, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i akcjonariuszy.
- Strategia podatkowa Spółki 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 sumiennie płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych 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 oraz poprzez konsultacje z zewnętrznymi ekspertami z zakresu doradztwa podatkowego.
- Nasza działalność podlega różnym rodzajom ryzyka, w tym ryzyku związanemu z podatkami. W miarę możliwości staramy się je identyfikować, zrozumieć i ograniczać. Szereg ryzyk związanych z podatkami jest nieodłączną konsekwencją charakteru, skali i różnorodności naszej działalności.

- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania potencjalnych przestępstw i naruszeń 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 mieć na reputację Spółki.
- 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. Realizację 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 i potrzebą zapewnienia niskiego ryzyka podatkowego.
- 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.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

Spółka Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. nie podejmowała w roku podatkowym 2023 dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Inne bieżące formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej to:

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

OBOWIĄZKI PODATKOWE

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. rozpoznają obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe z podziałem na podatki, które w roku podatkowym 2023 dotyczyły 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

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.

Spółka Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania, transakcje mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane informacje o schematach podatkowych przekazane w roku podatkowym 2023 Szefowi KAS przez **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.**

SCHEMATY PODATKOWE KRAJOWE		
Formularz	Liczba	Nazwa podatku, którego dotyczy złożona informacja MDR
MDR - 1	7	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych
MDR - 2	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR - 3	46	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych
MDR - 4	Nie dotyczy	Nie dotyczy

SCHEMATY PODATKOWE TRANSGRANICZNE		
Formularz	Liczba	Nazwa podatku, którego dotyczy złożona informacja MDR
MDR - 1	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR - 2	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR - 3	6	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych
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, ustalają ceny transakcji z podmiotami powiązanymi 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 w 2023 roku przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązanymi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
- Transakcje usługowe – sprzedaż
- Inne transakcje – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup
- Inne transakcje – zakup

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

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. w roku podatkowym 2023 w obszarach wymienionych w punktach 1-3 nie planowały ani nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W obszarze restrukturyzacji operacyjnej **Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A.** rozpoznały w 2023 r. następujące czynności jako działania restrukturyzacyjne: rozszerzenie oferty produktowej, redukcja zamówień nieprzynoszących zysku, 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 w 2023 roku wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Zakłady Magnezytowe „ROPCZYCE” S.A. w roku podatkowym 2023 nie dokonywały 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 zł

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 2089

Rok podatkowy: 2023

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny po uwzględnieniu podatku dochodowego od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem
452 403 601,88 zł	434 638 458,85 zł	17 765 143,03 zł	16 431 582 zł	3 122 001 zł