



izostal sa

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ
IZOSTAL S.A. STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK 2023**

Informacja o realizowanej w roku 2023 strategii podatkowej przez Izostal S.A. („Izostal” 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 (t.j. Dz.U.2023.2805 z późniejszymi zmianami; dalej: „**ustawa o CIT**”).

Zasady dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w Spółce

- Izostal S.A. prowadzi działalność polegającą na produkcji i dostawach najbardziej zaawansowanych technologicznie zewnętrznych izolacji antykorozyjnych na rurach stalowych, wykorzystywanych głównie do budowy rurociągów przesyłowych. Spółka prowadzi działalność zarówno na rynku krajowym (polskim), jak i międzynarodowym.
- Izostal jest również spółką publiczną - notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.
- Misją Izostal 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 Izostal jako polskiego rezydenta podatkowego. W kulturze organizacyjnej Spółki 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 wartościach i zasadach, dotyczących zarządzania obszarem podatkowym. W Spółce przyjęto określoną kulturę organizacyjną oraz promowane przez Izostal wartości etyczne, w szczególności przez Zarząd, które mają wspierać realizację strategii podatkowej.

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

- Mając na uwadze przedstawione powyżej informacje – tj. formę i zakres prowadzonej działalności oraz status spółki giełdowej - Spółka zapewnia **odpowiedni poziom transparentności** w zakresie swojej sytuacji finansowej i prowadzonego biznesu. W tym zakresie Spółka przedstawia do publicznej **wiadomości rzetelne dane, ukazujące obraz jej działalności**.
- Celem tych działań jest zapewnienie **stałego, bieżącego dostępu do przejrzystej informacji na temat Spółki** – w tym na temat kwestii związanych z finansami Spółki.
- Kwestie podatkowe Izostal traktuje natomiast z **najwyższą, możliwą starannością** poprzez zarządzanie funkcją podatkową w sposób pozwalający jej wywiązywać się z ciążących na Spółce obowiązków oraz umożliwiający **wyeliminowanie potencjalnych ryzyk** w ramach procesów związanych z wypełnieniem obowiązków podatkowych.
- 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 Izostal** - obowiązującego wszystkich członków organów zarządczych oraz nadzorczych Izostal, 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.
- W ramach realizacji funkcji podatkowej Spółka korzysta ze wsparcia **zewnętrznych firm doradztwa podatkowego** w zakresie spraw podatkowych, co do których po stronie Izostal występują jakiegokolwiek wątpliwości w zakresie prawidłowej kwalifikacji danych zdarzeń gospodarczych czy właściwej implementacji zmian w organizacji Spółki.
- Firmy doradztwa podatkowego, z którymi współpracuje Izostal, są to podmioty **o odpowiedniej renomie na rynku i stosownym doświadczeniu**.
- Co więcej, **dwa razy w roku** w Spółce dokonywany jest **audyt sprawozdania finansowego** obejmujący m.in. weryfikację rozliczeń podatkowych.

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., Izostal S.A. realizowała 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>W zakresie ciążących na Spółce obowiązków podatkowych wypracowano zasady i mechanizmy postępowania bazując na doświadczeniu oraz stosowanej praktyce przez pracowników zaangażowanych w realizację funkcji podatkowej. Wypracowane mechanizmy zapewniają wypełnienie bieżących obowiązków podatkowych ciążących na Izostal.</p> <p>W Spółce ustalone zostały odpowiednie procesy pomagające w identyfikacji ewentualnych obszarów ryzyka, w tym podatkowego.</p> <p>W skład działów odpowiedzialnych za wypełnianie przez Izostal obowiązków podatkowych wchodził pracownicy posiadający odpowiednie doświadczenie w zakresie powierzonych im kwestii podatkowych i księgowych. Za ogólny nadzór nad prawidłowością rozliczeń podatkowych Spółki odpowiada Dyrektor Finansowy. Jednocześnie w kwestiach podatkowych kluczowych z punktu widzenia działalności Spółki, w dyskusję włączany jest 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 w ramach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej wystąpiła w listopadzie 2022 r. do Szefa KAS z wnioskiem o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego. Wniosek jest na etapie rozpatrywania przez organy KAS.</p> <p>W 2023 roku Spółka nie skorzystała z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.</p>
<p>3. Realizowanie obowiązków podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT</p>	<p>Spółka terminowo realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Izostal jest 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>4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych - art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT</p>	<p>Spółka w 2023 r. nie przedłożyła 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 (t.j. Dz.U.2023.2383 z późniejszymi zmianami; dalej: „Ordynacja podatkowa”).</p>
<p>5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT</p>	<p>W 2023 r. Izostal dokonywał transakcji 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 dotyczących:</p> <ul style="list-style-type: none"> • zakupu towarów handlowych od Stalprofil S.A. • pożyczek otrzymanych od Stalprofil S.A. <p>Zgodnie z obowiązującymi przepisami, dla transakcji z podmiotami powiązаныmi, została sporządzona dokumentacja local file oraz master file.</p>
<p>6. Planowane lub podejmowane działania</p>	<p>W 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań</p>

restrukturyzacyjne - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT	podatkowych Spółki 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 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	W 2023 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 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 (t.j. Dz.U.2023.1570 z późniejszymi zmianami).
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 (t.j. Dz.U.2023.1542 z późniejszymi zmianami).
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 od osób fizycznych (t.j. Dz.U.2022.2647 z późniejszymi zmianami) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.