

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

### Stepan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 28.12.2022

#### 1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej Strategii podatkowej w 2021 r. przez Stepan Polska, sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

Stepan Polska, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r.<sup>2</sup>, przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 i nast. Ustawy o CIT.

#### 2. Stepan Polska

Stepan Polska sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest częścią globalnej struktury firmy Stepan USA, będącej światowym liderem w produkcji polioli poliestrowych do zastosowań w różnego rodzaju aplikacjach uretanowych. Od 2013 r. Stepan Polska pełni w Grupie rolę dystrybutora produktów polioliowych na Europę i rynki zagraniczne – zarówno wyprodukowanych we własnym zakresie jak i przez inny podmiot z Grupy.

Grupa Stepan to światowy lider w badaniach i rozwoju oraz produkcji i dystrybucji chemikaliów stosowanych w produktach konsumenckich i przemysłowych. Grupa działa w trzech segmentach: surfaktantów, polimerów i produktów specjalistycznych.

#### **Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

- **Spółka:** Stepan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- **Adres i siedziba Spółki:** Ul. Urazka 8 A,B,C, Brzeg Dolny 56-120
- **Dane identyfikacyjne:**
  - Numer KRS: 0000038006
  - Numer NIP: 9170000133
  - Numer REGON: 001379711
- **Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego:** 2001-08-24
- **Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.:** 68

#### 3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

W celu właściwego zarządzania i wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka dysponowała procedurami oraz posiadała odpowiednie zasoby, narzędzia i procesy podatkowe, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury

<sup>1</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm., dalej: „Ustawa o CIT”.

<sup>2</sup><https://www.gov.pl/attachment/a3ba7792-af1e-47c2-ad9d-8524fedabe85>

organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa. Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwiło prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem podatkowym.

Wszelkie działania nietypowe odbiegające od wdrożonych standardów konsultowane były z zewnętrznymi doradcami.

Realizowana w 2021 r. strategia podatkowa Spółki określona może zostać w następujący sposób:

- Spółka uiszczala podatki zgodnie z wymogami polskiego prawa, z uwzględnieniem odpowiednich przepisów międzynarodowych,
- odpowiedzialność za poszczególne obszary działania obejmujące kwestie podatkowe delegowana była na poszczególnych pracowników operacyjnych Spółki, przy czym, za przestrzeganie przepisów podatkowych w Spółce odpowiedzialni są wszyscy jej pracownicy, a w szczególności Dyrektor Finansowy,
- Zarząd oraz departament podatkowy Grupy był na bieżąco informowany o kluczowych potencjalnych ryzykach podatkowych, które mogłyby zmaterializować się w ramach działalności Spółki;
- kwestie dotyczące rozliczeń podatkowych były rozwiązywane poprzez stosowanie się do wypracowanej praktyki działania zapewniającej ich prawidłowe wykonanie.

#### **4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2021 r. Spółka korzystała ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych, m.in. w zakresie doradztwa podatkowego w bieżącej działalności, cyklicznych przeglądów podatkowych, czy doradztwa podczas przygotowywania dokumentacji cen transferowych.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki są:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), w tym również obowiązki związane z podatkiem u źródła (WHT) oraz obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych (TP);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (RET).

#### **5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2021 r. Spółka realizowała dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, poprzez procedowanie wniosków o APA, obejmujących zakresem usługi wsparcia oraz pośrednictwa handlowego.

Dnia 21 lipca 2022 r. Spółka otrzymała decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego odnośnie usług pośrednictwa handlowego, która została uwzględniona w rozliczeniach za rok 2021.

## **6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2021 r. Spółka zidentyfikowała obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o schematach podatkowych (tj. MDR-1 oraz MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## **7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Spółka dokonała w 2021 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- **Sprzedaż usług niematerialnych** do podmiotów z Francji, Niemiec, Wielkiej Brytanii i Stanów Zjednoczonych,
- **Zakup wyrobów gotowych od producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach** od podmiotów ze Stanów Zjednoczonych oraz Niemiec,
- **Zakup licencji** od podmiotu ze Stanów Zjednoczonych,
- **Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach** do podmiotu z Wielkiej Brytanii,
- **Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji** od podmiotu z Niemiec,
- **Zakup usług niematerialnych** od podmiotów z Wielkiej Brytanii i Francji,
- **Zakup usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów** od podmiotów z Francji, Wielkiej Brytanii oraz Niemiec,

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularze TPR-C oraz APA-C) złożonych przez Spółkę za 2021 r.

## **8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

Spółka nie podejmowała ani nie planuje podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2021 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 na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie dokonała rejestracji w celu rozliczenia podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,

- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

#### **10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2021 r. Spółka:

- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych,
- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych,
- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych.