

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. Stepan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Definicja/opis
Stepan Polska, Spółka	Stepan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa Stepan, Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Stepan na całym świecie
Zarząd	Organ wykonawczy Spółki odpowiedzialny za jej reprezentację i prowadzenie bieżących spraw
Pracownicy	Osoby zatrudnione w Spółce na podstawie różnych tytułów prawnych
Rok podatkowy 2022	Okres rozliczeniowy w Spółce składający się z 12 następujących po sobie miesięcy, rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2022 r. i kończący się 31 grudnia 2022 r.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
VAT	Podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Stepan Polska strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 r..

Stepan Polska, jako podatnik CIT, którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym 2022 przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022.

Niniejsza informacja Spółki została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stepan Polska

Stepan Polska jest częścią globalnej struktury Grupy, utworzonej przez firmę Stepan USA, będącą 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

Nazwa spółki	Stepan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
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	24 sierpnia 2001 r.
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2022 r.	72

2. 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 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 umożliwiała 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 2022 r. strategia podatkowa Spółki określona może zostać w następujący sposób:

- Spółka uiszczała 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,
- 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.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

Stepan Polska jest stroną decyzji w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego wydanych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w 2022 r. i 2023 r. dla transakcji zakupu usług pośrednictwa handlowego i transakcji zakupu usług wsparcia . Dodatkowo, Spółka uzyskała opinię o stosowaniu preferencji w podatku u źródła, o której mowa w art. 26b ustawy o CIT, dla wypłacanych na rzecz nierezydenta należności licencyjnych.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Współpraca Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma jednak charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).

4. Obowiązki podatkowe i zgłoszone schematy podatkowe

a) 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 2022 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:

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

W zeznaniu CIT-8 złożonym za 2022 r. Spółka wykazała dochód wynoszący 35 606 254,00 zł (wartość na dzień przygotowania niniejszego dokumentu). Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest prosty i niezłożony. Główne przychody Spółki pochodzą ze sprzedaży towarów i materiałów . Z kolei najważniejsze kategorie wśród poniesionych przez Spółkę kosztów uzyskania przychodów to koszty

nabycia i wytworzenia sprzedanych towarów i materiałów . W 2022 r. Spółka skorzystała z możliwości odliczenia ulgi na działalność badawczo-rozwojową (która została odliczona od dochodu).

b) Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka monitoruje i identyfikuje obowiązki w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2022 r. Spółka na podstawie innej szczególnej cechy rozpoznawczej, wyrażonej w art. 86a §1 pkt 1) lit. c ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) zidentyfikowała obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacji o schematach podatkowych (tj. MDR-1 oraz MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 16 maja 2022 o przekształceniu stanu epidemii COVID-19 w stan zagrożenia epidemicznego oraz na mocy art. 31y ustawy z dnia 2 marca 2020r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 Spółka skorzystała z możliwości zawieszenia obowiązku przesyłania krajowych schematów podatkowych. W związku z opisanym zawieszeniem terminów, opisane wyżej informacje zostały przez Spółkę zgłoszone w 2023 r.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka dokonała w 2022 r. transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Stepan Polska.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Stepan za 2022 r. na dzień przygotowania niniejszego dokumentu wyniosła 8 467 119,03 zł.

Transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów w roku podatkowym 2022 dotyczyły:

- **Zakup wyrobów gotowych** od podmiotów ze Stanów Zjednoczonych oraz Niemiec,
- **Zakup licencji** od podmiotu ze Stanów Zjednoczonych,
- **Sprzedaż wyrobów gotowych** do podmiotu z Wielkiej Brytanii,
- **Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji** od podmiotu z Niemiec,
- **Sprzedaż wierzytelności** do podmiotu z Francji
- **Zakup usług agencyjnych (usług pośrednictwa handlowego) 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 formularzu TPR-C złożonym przez Spółkę za 2022 r.

b) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2022 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.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- indywidualnych interpretacji podatkowych,
- ogólnych interpretacji podatkowych,
- wiążących informacji stawkowych,
- wiążących informacji akcyzowych.

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

W roku podatkowym 2022 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 roku podatkowym 2022:

- nie dokonała rejestracji w celu rozliczenia podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.