

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 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 2023	Okres rozliczeniowy w Spółce składający się z 12 następujących po sobie miesięcy, rozpoczynający się z dniem 1 stycznia 2023 r. i kończący się 31 grudnia 2023 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych, o którym mowa w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych, o którym mowa w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 226 z późn. zm.)
VAT	Podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 361 z późn. zm.)

## 1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Stepan Polska strategii podatkowej w roku podatkowym 2023 r..

Stepan Polska, jako podatnik CIT, którego wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym 2023 przekroczyła równowartość kwoty 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok podatkowy.

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 Company, będącą światowym liderem w produkcji polioli poliestrowych do zastosowań w różnego rodzaju aplikacjach uretanowych. 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.

Podstawowym przedmiotem działalności Stepan Polska jest produkcja i sprzedaż dwóch grup produktowych:

- polioli poliestrowych do materiałów izolacyjnych – stosowanych głównie w branży budowlanej do ociepleń budynków oraz w konstrukcjach budowlanych;
- polioli poliestrowych do wytwarzania materiałów typu kleje, powłoki, uszczelniacze, elastomery – mających zastosowanie w różnych gałęziach przemysłu.

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 inne podmioty z Grupy.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa spółki</b>	Stepan Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba spółki</b>	ul. Urazka 8 A,B,C, 56-120 Brzeg Dolny
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000038006 Numer NIP: 9170000133 Numer REGON: 001379711
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	24 sierpnia 2001 r.
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2023 r.</b>	<b>64</b>

## 2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających 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 umożliwiało 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 2023 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.

W 2023 r. Spółka uzyskała opinię o stosowaniu preferencji w podatku u źródła, o której mowa w art. 26b ustawy o CIT dla wypłacanych przez Stepan Polska 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 2023 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).
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

W zeznaniu CIT-8 złożonym za 2023 r. Spółka wykazała dochód wynoszący 24 621 964 zł (wartość na dzień przygotowania niniejszego dokumentu). Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest prosty i niezłożony. Główne przychody Spółki pochodzą ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów. Z kolei najważniejsze kategorie wśród poniesionych przez Spółkę kosztów uzyskania przychodów to koszty nabycia i wytworzenia sprzedanych produktów, towarów i materiałów. W 2023 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 ordynacji podatkowej zidentyfikowała obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwóch 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 2020 r. 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, opisanymi wyżej informacjami zostały przez Spółkę zgłoszone w 2023 r.

Poza powyższymi informacjami o schematach podatkowych, Spółka nie przekazywała w roku podatkowym 2023 innych informacji MDR, gdyż obowiązki w tym zakresie nie zostały zidentyfikowane.

## **5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz informacje o działaniach restrukturyzacyjnych**

### **a) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi**

Spółka dokonała w 2023 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 2023 r. na dzień przygotowania niniejszego dokumentu wyniosła 13 332 389,98 zł.

Transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów w roku podatkowym 2023 dotyczyły:

- **Zakup wyrobów gotowych** od podmiotów ze Stanów Zjednoczonych oraz Niemiec,
- **Zakup licencji** od podmiotu ze Stanów Zjednoczonych,
- **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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023:

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