

Rok obrotowy: 01.10.2020 – 30.09.2021

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART.27C
USTAWA O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 DO 30 WRZEŚNIA 2021



I Wstęp

1. Cel i podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Stelmet S.A. (Spółka) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021r. poz. 1800, z późn. zmianami).

Na podstawie wyżej wymienionych przepisów, Spółka w związku z uzyskaniem przychodu przekraczającego równowartość 50 mln EUR jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 października 2020 do 30 września 2021.

2. Informacje o Spółce

Spółka z siedzibą w Zielonej Górze przy ul. Gorzowskiej 20, jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - pod numerem KRS: 0000572298, NIP:9730679032.

Spółka należy do Grupy Kapitałowej Stelmet, w której jest jednostką dominującą.

Spółka jest pionowo zintegrowanym producentem i dystrybutorem drewnianej architektury ogrodowej. Produkowane przez Spółkę wyroby drewnianej architektury ogrodowej przeznaczone są do grodzienia, wyposażania i dekoracji ogrodów, parków, tarasów i innych przestrzeni o charakterze wypoczynkowo rekreacyjnym. Spółka prowadzi działalność gospodarczą sprzedając swoje wyroby w Polsce oraz za granicą. Produkty Spółki dostarczane są głównie do odbiorców w Europie Zachodniej - Wielkiej Brytanii, Francji Niemiec oraz Polski. Istotnym źródłem przychodów Spółki jest także produkcja i sprzedaż ekologicznego paliwa jakim jest pellet drzewny, którego produkcja bazuje na produkcie ubocznym (trociny, zrębki) powstającym przy produkcji drewnianej architektury ogrodowej.

II Cele strategii podatkowej i przyjęte zasady w zakresie prawa podatkowego

Płacenie podatków jest obowiązkowym świadczeniem na rzecz państwa.

Spółka jest świadoma swoich obowiązków, a płacenie podatków uważa za jedno z kluczowych aspektów prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu.

Płacenie podatków traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Celem Spółki jako świadomego podatnika, jest prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka planuje, a następnie realizuje działania biznesowe z uwzględnieniem skutków podatkowych.

Decyzje o realizacji zdarzeń gospodarczych następują w oparciu o przesłanki ekonomiczne. Spółka nie podejmuje działań mających na celu optymalizację podatkową czy unikanie opodatkowania oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje nieposiadające substancji biznesowej.

III Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

Spółka świadomie dąży do przestrzegania przepisów prawa podatkowego, podejmuje działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Z uwagi na złożoność prawa podatkowego, częstotliwość zmian przepisów podatkowych, Spółka zmierza do ograniczenia lub eliminowania ryzyka podatkowego, tak aby obowiązki podatkowe były wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła stosowne działania i procedury.

W obszarach podatkowych, które nie zostały objęte sformalizowaną dokumentacją, w Spółce funkcjonuje ugruntowana dobra praktyka, która zabezpiecza prawidłowe przestrzeganie przepisów prawa podatkowego.

Stosowane procedury dotyczą:

1. Procedura z zakresu schematów podatkowych (MDR),
2. Procedura należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahenta oraz transakcji.

Dodatkowo w Spółce funkcjonują ugruntowane dobre praktyki działania w celu prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w następujących obszarach:

1. Podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku u źródła,
2. Podatku od towarów i usług,
3. Podatku dochodowego od osób fizycznych,
4. Podatku akcyzowego,
5. Podatków lokalnych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne zagrożenia podatkowe i realizuje je w następującej kolejności z uwzględnieniem złożoności zdarzenia oraz ryzyka podatkowego:

1. identyfikuje zdarzenia gospodarcze mogące budzić wątpliwości interpretacyjne w zakresie prawa podatkowego,
2. samodzielnie przeprowadza analizę przepisów podatkowych pogłębionych o analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych,
3. po identyfikacji ryzyka, w celu jego minimalizacji, podejmuje decyzje o skorzystaniu z opinii zewnętrznych doradców podatkowych,
4. występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej, w przypadku gdy jednoznaczne ustalenie skutków podatkowych danego zdarzenia gospodarczego nie jest możliwe.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych w Spółce uczestniczą:

1. Członkowie Zarządu,
2. Dyrektor Finansowy,
3. Główny Księgowy,
4. Dyrektor oraz pracownicy Działu Kadr i Płac,
5. Kierownicy i pracownicy działów finansowo-księgowych i podatkowych,
6. Kierownicy i pracownicy Działów Zakupu, Działów Sprzedaży oraz inni pracownicy z działów obszaru operacyjnego Spółki.

IV Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie była uczestnikiem Programu Współdziałania.

W kontaktach z organami KAS, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, na bieżąco dostarcza wymagane dokumenty i wyjaśnienia.

V Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 a pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka w roku podatkowym realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych, w tym w zakresie podatku u źródła,
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych,
3. Podatek od towarów u usług,
4. Podatek akcyzowy,
5. Podatki lokalne.

W roku podatkowym Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

VI Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa Spółki na dzień 30.09.2021 r. wyniosła 812.058.299 zł.

W związku z powyższym Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 40.602.915 zł.

Spółka zrealizowała następujące transakcje, które spełniają w/w wskazane kryterium tj. których wartość jednostkowo przekroczyła wskazany limit :

- Nabycie od podmiotu polskiego akcji własnych w celu umorzenia,
- Udzielenie pożyczki podmiotowi polskiemu,
- Udzielenie poręczenia podmiotowi polskiemu.

VII Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VIII Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

1. Ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
2. Indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
3. Wiążącej informacji stawkowej,
4. Wiążącej informacji akcyzowej.

IX Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.