

Rok obrotowy: 01.10.2021 – 30.09.2022

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 PAŹDZIERNIKA 2021 DO 30 WRZEŚNIA 2022



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 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 2021 do 30 września 2022.

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. Stelmet S.A. przede wszystkim prowadzi działalność operacyjną, ale również sprawuje funkcje strategiczne i nadzorcze oraz koordynujące dla innych spółek z Grupy.

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. Produkty Spółki w trakcie roku obrotowego były dostarczane głównie do odbiorców w Europie Zachodniej - Wielkiej Brytanii, Francji Niemiec oraz Polski. Odbiorcami produktów były głównie czołowe europejskie sieci sklepów DIY (ang. *Do it Yourself* - zrób to sam) i specjalistyczne markety budowlane.

Spółka jest również producentem ekologicznego paliwa (tzw. pellet) produkowanego na bazie odpadów produkcyjnych w postaci trocin, wiórów, zrzyn i zrębek, powstających przy produkcji drewnianej architektury ogrodowej.

Stelmet posiada również koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej z biomasy drzewnej (tzw. zielonej energii), która głównie wykorzystywana jest na własne potrzeby, może być także przedmiotem sprzedaży do innych podmiotów.

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 postępowania zarówno spisane jak i niespisane pozwalają na zapewnienie:

1. prawidłowego obiegu dokumentów finansowych (księgowych) pomiędzy odpowiednimi komórkami organizacyjnymi Spółki,
2. prawidłowego księgowania zdarzeń gospodarczych,
3. należytej weryfikacji kontrahentów oraz realizowanych transakcji,
4. poprawnego wyliczenia podatków oraz terminowego regulowania zobowiązań podatkowych,

5. podejmowania wszelkich innych działań zmierzających do prawidłowego wypełniania zobowiązań podatkowych.

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 powiązаныmi 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 30.09.2022 r. wyniosła 942.072.926 zł.

W związku z powyższym Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 47.103.646 zł.

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

- Udzielenie pożyczki podmiotowi polskiemu,
- Udzielenie poręczenia podmiotowi polskiemu,

VII Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku podatkowym Spółka rozpoczęła proces analizy i oceny skutków połączenia przez przejęcie z inną spółką powiązaną. Spółka jest 100% udziałowcem spółki przejmowanej.

Podjęcie decyzji o połączeniu podyktowane było względami ekonomiczno-biznesowymi , w tym uproszczeniem struktury kapitałowej Grupy Stelmet.

Ostatecznie połączenie spółek nastąpiło w lutym 2023 r, czyli w kolejnym roku podatkowym.

Spółka nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na zobowiązania Spółki oraz podmiotów powiązanych.

VIII Informacja o złożonych wnioskach.

Spółka złożyła w roku podatkowym jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której, mowa w art.14b Ordynacji podatkowej w kwestii z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
2. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
3. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową , nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów, a także nie składała deklaracji podatkowych, nie pobierała i nie odprowadzała podatków.