

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Stanchem Sp. z o.o. Przedsiębiorstwo Chemiczne [dalej: **Stanchem** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

I. Informacje o Spółce

Stanchem jest spółką prowadzącą działalność na rynku metali oraz surowców chemicznych. Kluczowym obszarem działalności Spółki jest dystrybucja metali, żelazostopów i minerałów oraz obsługa szeroko rozumianego sektora metalurgicznego, a także surowców chemicznych. Produkty oferowane przez Stanchem znajdują zastosowanie głównie w przemyśle metalurgicznym, odlewniczym, materiałów ściernych, ciernych, ogniotrwałych oraz galwanicznych.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2021 roku podatkowym

- Stanchem przestrzega **wszystkich regulacji wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego** oraz **uiszcza w wyznaczonym ustawowo terminie należne podatki**, a także obciążenia o charakterze publiczno-prawnym, które posiada względem organów państwowych w kraju swojego funkcjonowania.
- Spółka **akceptuje niski poziom ryzyka podatkowego**, w związku z czym podejmuje wyłącznie te inicjatywy, których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i pozbawione ekonomicznego uzasadnienia. W sytuacji ewentualnych wątpliwości co do interpretacji określonych zdarzeń czy regulacji podatkowych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.
- Stanchem **podejmuje szereg działań mających na celu efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym** związanym ze zmianą przepisów podatkowych i/lub ich interpretacji, w szczególności cyklicznie monitoruje zmiany w przepisach oraz analizuje ich wpływ na działalność Spółki, posiada wdrożony dedykowany system finansowo-księgowy i pomocnicze systemy ewidencyjne zapewniające zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz systematycznie rozwija wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych.
- Stanchem kładzie duży nacisk na **weryfikację swoich klientów** poprzez wdrożony system informatyczny umożliwiający weryfikację zarówno aktualnych, jak i nowych kontrahentów m.in. pod względem ich rzetelności płatniczej w obrocie gospodarczym i uczestnictwa w nietypowych

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.), [dalej: **Ustawa**].

transakcjach (zminimalizowanie ryzyka nieświadomego uczestnictwa spółki w karuzelach podatkowych VAT), posiadania przez dany podmiot statusu czynnego podatnika VAT, czy wywiązywania się z obowiązku składania odpowiednich deklaracji podatkowych i sprawozdań finansowych.

Dodatkowo, Stanchem zabezpiecza się przed nieotrzymaniem płatności za sprzedaż realizowaną na warunkach kredytu kupieckiego i związanym z tym pogorszeniem lub utratą płynności finansowej poprzez korzystanie z usługi ubezpieczenia należności oraz regularnie otrzymuje i analizuje raporty firmy ubezpieczeniowej zawierające informacje dotyczące kondycji finansowej kontrahentów objętych przedmiotowym ubezpieczeniem.

- **Ze względu na posiadanie przez Spółkę statusu upoważnionego przedsiębiorcy (certyfikat AEO - *Authorised Economic Operator*) Stanchem przywiązuje dużą uwagę do **właściwego zarządzania wymienionymi ryzykami podatkowymi**.**
- Stanchem **informuje Izbę Administracji Skarbowej (IAS)** o wszelkich okolicznościach i zdarzeniach zaistniałych po wydaniu decyzji w zakresie certyfikatu AEO i mogących wpłynąć na jej dalsze obowiązywanie. Stanchem zobowiązany jest również poddawać się okresowym audytom mającym na celu monitorowanie i ocenę określonych ryzyk oraz ich możliwe następstwa fiskalne i nefiskalne.
- Każda operacja gospodarcza planowana przez Spółkę jest **analizowana pod kątem potencjalnych skutków i ryzyk podatkowych**. Działanie to ma na celu jak najwcześniejszą identyfikację potencjalnych nieprawidłowości i odpowiednie przeciwdziałanie ich materializacji poprzez m.in. zmianę struktury danej transakcji/operacji w celu zapewnienia właściwego charakteru podjętych działań.

III. Zobowiązania publiczno-prawne Spółki w 2021 roku podatkowym

Spółka postrzega płacenie podatków jako jeden z kluczowych elementów **społecznej odpowiedzialności biznesu** oraz zależy jej na **pełnej transparenacji podatkowej**, w związku z tym dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były dokonywane w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Z zachowaniem powyższych wymogów Spółka realizuje ciążące na niej obowiązki wynikające z prawa podatkowego, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) regularnego terminowego składania deklaracji JPK_VAT i Regulowania wynikających z nich należności VAT, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobieraniem podatku u źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), płatności należności celno-podatkowych z tytułu importu, opłacania podatków lokalnych.

Spółka wywiązuje się również z obowiązku naliczania i opłacania w terminie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne swoich pracowników oraz innych osób, wobec których pełni rolę płatnika składek.

IV. Informacja o stosowanych przez Stanchem procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu zachowania należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz zapewnienia prawidłowości w wywiązywaniu się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych, są stosowane procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółka stosuje m. in. sformalizowane procedury i instrukcje dotyczące aspektów podatkowych kluczowych obszarów działalności Spółki, w tym w szczególności zawierające wytyczne dotyczące realizacji transakcji wewnątrzspółnotowych dostaw towarów i spełnienia warunków umożliwiających zastosowanie stawki VAT 0%, stosowania obniżonych stawek VAT do „krajowych dostaw towarów”.

Ponadto, Spółka stosuje szereg procedur i procesów nie mających sformalizowanego, zmaterializowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki i przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach działań. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów jest sprawowany przez Zarząd Spółki.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Stanchem nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

Jednocześnie Spółka stara się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi (w razie zaistnienia takiej

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

konieczności) przez wyznaczone do tego osoby (Główną Księgową), udzielając organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność w tym zakresie.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Stanchem działaniach restrukturyzacyjnych

Stanchem nie podjął i nie planował podjęcia w kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

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

Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych³ i przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

IX. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

X. Informacja o złożonych przez Stanchem wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Stanchem nie wystąpił z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła również wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art.

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.).

42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵.

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).