

# Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

Steico sp. z o.o.

za rok podatkowy zakończony 31  
grudnia 2020 r.



## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi .....	5
1.1 Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	5
1.2 Dobrowolne formy współpracy z organami KAS .....	6
2. Informacje o wybranych, podstawowych obowiązkach Spółki w Polsce wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie MDR.....	7
2.1 Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	7
2.2. MDR .....	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.....	8
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) .....	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe .....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS) .....	9
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	9
4.5 Opinie zabezpieczające.....	9
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	9
6. Społeczna odpowiedzialność biznesu .....	10

## Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka	Steico sp. z o.o.
Ustawa o CIT	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.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 (tj. Dz.U. 2021 poz 217 z późn. zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych
Specjalne Strefy Ekonomiczne	Wydzielona administracyjnie część terytorium kraju, na której działalność gospodarcza prowadzona jest na podstawie zezwolenia oraz polega zwolnieniu z podatku CIT

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2020 r.

### O Spółce

Spółka działa od 2005 roku, a jej siedziba mieści się w Czarnkowie przy ulicy Przemysłowej 2. Spółka w ramach Grupy funkcjonuje jako podmiot zajmujący się produkcją oraz sprzedażą wyrobów drewnianych do innych podmiotów należących do Grupy w celu ich dalszej dystrybucji na rzecz klientów finalnych.

Swoją działalność Spółka skupia na produkcji oraz sprzedaży ekologicznych materiałów meblarskich i budowlanych, jak również termoizolacyjnych, takich jak materiały izolacyjne z włókna drzewnego, płyty pilśniowe czy też lekkie belki dwuteowe wykorzystywane do konstrukcji ścian, dachów czy stropów.

Spółka posiada dwa zakłady produkcyjne w Czarnkowie oraz w Czarnej Wodzie. Zakład w Czarnkowie jest największym pod względem produkcji zakładem w Europie wytwarzającym płyty pilśniowe. Jego powierzchnia to ponad 50 ha. Z kolei zakład w Czarnej Wodzie o powierzchni 80 ha posiada znaczące możliwości dalszego rozwoju i inwestycji.

Działalność Spółki ma bogatą tradycję lokalną, która wywodzi się z poprzednich zakładów zajmujących się obróbką drewna. Płyty pilśniowe produkowane w zakładach w Czarnkowie oraz Czarnej Wodzie uznawane są za jedne z najbardziej efektywnych materiałów termoizolacyjnych. Produkty Steico cechują się łatwą obróbką oraz łagodnym i przyjaznym charakterem dla środowiska i zdrowia. Dodatkowo płyty izolacyjne produkowane w polskich zakładach zostały wyróżnione znakiem Natureplus, który świadczy o ekologicznym i przyjaznym środowisku charakterze.

## **Wstęp**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz wiedzy w tym okresie.

### **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**

Spółka zarządza procesami podatkowymi w sposób zapewniający właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności z perspektywy ekonomicznej i regulacyjnej (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne i judykaturę.

W ramach podejmowanych działań, analizowane są kluczowe aspekty działalności Spółki pod kątem ich zgodności ze strategią podatkową Spółki, konsekwencji podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także wewnętrznych procedur i procesów funkcjonujących w Spółce.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i nieprzerwany rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenie przekłada się bezpośrednio na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki w wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki, jako wiarygodnego partnera biznesowego przez klientów, kontrahentów i organy podatkowe.

Istota polityki podatkowej Spółki, jak wskazano powyżej, oznacza, że szeroko rozumiana strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce możliwie największe bezpieczeństwo podatkowe. W rezultacie, w celu uniknięcia sporów z organami podatkowymi, Spółka z należyta starannością identyfikuje i wypełnia swoje obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe oraz z należyta starannością wypełnia swoje obowiązki zarówno jako podatnik, jak i płatnik podatku.

#### **1.1 Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady wdrożone przez działy finansowo-księgowo w pełni pozwalały na terminowe i rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno jako podatnika, jak i podmiotu pobierającego podatek u źródła.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystają z różnego oprogramowania i narzędzi informatycznych, które wspomagają i usprawniają ich pracę. Programy te służą m.in. do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, rozliczania wynagrodzeń pracowników na potrzeby rozliczeń PIT i ZUS.

Ze względu na częste zmiany przepisów podatkowych w Polsce, a także ich interpretację dokonywaną przez organy podatkowe i sądy, wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe są zobowiązani do systematycznego poszerzania swojej wiedzy podatkowej w oparciu o aktualny stan prawny. Spółka pomaga w wypełnianiu tego obowiązku poprzez umożliwienie swoim pracownikom udziału w szkoleniach z zakresu podatków.

W Spółce od wielu lat funkcjonuje uregulowany ład podatkowy, w tym określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w stosunku do osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz ich zgodnego

z prawem wykonywania, posiada i stosuje, dostosowane do wielości i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których stosownie wpływa na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Procedury i procesy obejmują w szczególności:
  - a) Prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na powstawanie lub niepowstawanie zobowiązań i należności podatkowych.
  - b) Prawidłowe rozliczanie podatkowe delegacji pracowniczych.
  - c) Prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym terminowe składanie deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień i innych niezbędnych pism.
  - d) Prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.
  - e) Weryfikacja kontrahentów dla celów VAT i CIT.
  - f) Prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego.
  - g) Prawidłowa kwalifikacja transakcji dla celów podatkowych.
  - h) Polityka rozliczeń podatkowych z tytułu działalności Spółki prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.
  - i) Procedura przygotowania danych do sporządzania deklaracji VAT.
  - j) Instrukcja prawidłowego gromadzenia danych i tworzenia plików JPK (VAT).
  - k) Procedura dokonywania płatności zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.
  - l) Instrukcje dotyczące obiegu dokumentów.
  - m) Procedura archiwizacji dokumentów.
  - n) Szczegółowe procesy zaimplementowane jako funkcjonalności w ramach systemów księgowych wykorzystywanych przez Spółkę, w tym m.in. uzgodnienia split payment oraz narzędzia umożliwiające prawidłowe wyliczenie dochodów z uwzględnieniem działalności prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.
  - o) Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR).
  - p) Procedury, których przyjęcie jest wymagane przez przepisy powszechnie obowiązujące (w tym RODO).
  - q) Inne niezbędne zestawy zachowań, niepisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

## 1.2 Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS oraz Spółka nie zawarła tzw. Uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej w zakresie możliwości stosowania obniżonych stawek amortyzacyjnych dla środków trwałych wykorzystywanych w działalności podlegającej zwolnieniu z podatku dochodowego, prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia. Szef KAS wydał na rzecz Spółki opinię zabezpieczającą potwierdzającą, że obniżenie stawek amortyzacyjnych nie stanowi unikania opodatkowania.

2. Informacje o wybranych, podstawowych obowiązkach Spółki w Polsce wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie MDR

2.1 Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki</u> <u>bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	Nie dotyczy
		Płatnik	TAK
<u>Podatki</u> <u>pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		NIE
	PCC		NIE
<u>Podatki</u> <u>lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		TAK
<u>Inne</u>			Nie dotyczy

2.2. MDR

**Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagające z podziałem na podatki**

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej).

Niemniej w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku w Spółce nie wystąpiły żadne zdarzenia, które zostałyby zidentyfikowane jako schematy podatkowe. Z tego względu Spółka nie przekazała w 2020 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Informujemy także, że Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

Dzięki posiadanej procedurze MDR, Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji, a także jak najpełniej wykonywać swoje obowiązki w zakresie raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Sprzedaż wyrobów gotowych (transakcje towarowe)
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

#### 4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

#### 4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie CIT:

Data wydania interpretacji	Przedmiot wniosku
24.02.2020	Brak obowiązku uwzględniania przychodów z dywidend w kalkulacji dokonywanej dla celów alokacji kosztów pośrednich związanych zarówno z działalnością kapitałową jak i operacyjną.
09.03.2020	Potwierdzenie prawidłowości metodologii zastosowanej przez Spółkę do wyliczenia wysokości dochodu zwolnionego z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT.
23.10.2020	Brak obowiązku odprowadzania podatku u źródła w przypadku korzystania z oprogramowania i usług helpdesk



30.11.2020	Brak obowiązku odprowadzania podatku u źródła w przypadku korzystania z usług sieciowych
------------	--

#### 4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

#### 4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

#### 4.5 Opinie zabezpieczające

Spółka dokonując rozliczeń podatkowych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej opierała się na opinii zabezpieczającej wydanej przez Szefa KAS. Przedmiot wniosku dotyczył obniżenia stawek amortyzacji podatkowej dla środków trwałych. Działania opisane we wniosku o wydanie opinii, nie spełniają ustawowych kryteriów uznania ich za unikania opodatkowania (wydano opinię zabezpieczającą).

#### 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

##### **Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:**

- 1)Księstwo Andory;
- 2)Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3)Antigua i Barbuda;
- 4)Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5)Królestwo Bahrajnu;
- 6)Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7)Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8)Wspólnota Dominiki;
- 9)Grenada;
- 10)Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11)Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12)Republika Liberii;
- 13)Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14)Republika Malediwów;
- 15)Republika Wysp Marshalla;
- 16)Republika Mauritiusu;

- 17)Księstwo Monako;
- 18)Republika Nauru;
- 19)Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20)Republika Panamy;
- 21)Niezależne Państwo Samoa;
- 22)Republika Seszeli;
- 23)Saint Lucia;
- 24)Królestwo Tonga;
- 25)Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonała żadnych transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

#### **6. Społeczna odpowiedzialność biznesu**

Spółka wspiera lokalne społeczności poprzez przekazywanie darowizn na rzecz instytucji non-profit, takich jak przedszkola, szkoły, uczelnie wyższe, jednostki straży pożarnej i policji oraz ośrodki sportowe. Przykładowo, Spółka wybudowała w Czarnej Wodzie budynek szkolny w systemie budownictwa drewnianego STEICO. Dodatkowo Spółka aktywnie działa na rzecz promowania młodych talentów w branży.

Spółka wspiera również lokalne społeczności w czasie kryzysu epidemiologicznego, przekazując darowizny na rzecz lokalnych szpitali.