

INFORMACJA STENA RECYCLING SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 WRZEŚNIA 2023 R. DO 31 SIERPNIA 2024 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. INFORMACJE O STENA RECYCLING SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 WRZEŚNIA 2023 R. DO 31 SIERPNIA 2024 R.

1. Stena Recycling sp. z o.o. (dalej jako: „Stena Recycling”) jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład Stena Recycling International, działającym w ramach grupy kapitałowej Stena Metall Group będącej częścią Stena Sphere – jednej z największych organizacji biznesowych w Szwecji. Jednym z najistotniejszych celów Stena Recycling zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Stena Recycling są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Stena Recycling prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
2. Struktura grupy kapitałowej utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
3. Stena Recycling International prowadzi operacje odzyskiwania surowców wtórnych na pięciu rynkach geograficznych. Posiada sieć zakładów recyklingu w całej Europie. Stena Recycling w Polsce istnieje od 2001 r. Jest to spółka wielooddziałowa. Posiada zakłady w wielu lokalizacjach w całej Polsce. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Stena Recycling funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Elementem misji Stena Recycling jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy Stena Recycling a Krajową Administracją Skarbową.
4. Stena Recycling posiada Centralę w Warszawie. Z uwagi na bardzo dużą skalę działalności, Stena Recycling jako płatnik oraz podatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych oraz lokalnych.
5. Stena Recycling dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Stena Recycling są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Stena Recycling zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami

etycznymi. Co więcej, Stena Recycling jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.

6. Rozliczenia podatkowe Stena Recycling są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
7. Stena Recycling nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
8. Stena Recycling nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
9. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez Stena Recycling do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
10. W toku działalności Stena Recycling stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
11. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, Stena Recycling nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi, co do których prawdopodobieństwo korzystnego rozstrzygnięcia jest znikome.
12. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.09.2023 R. – 31.08.2024 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Stena Recycling przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r.:

1. **Informacja o stosowanych przez Stena Recycling procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie:**

Stena Recycling, jako podmiot o bardzo rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W celu unormowania zasad funkcjonowania wewnątrz struktury Stena Recycling, sporządzono Księgę Stena Way. Jest to podstawowy dokument funkcjonujący w Stena Recycling. Księga jako sformalizowany dokument stale funkcjonuje od 15 kwietnia 2019 r.

Tym samym funkcjonowała również w trakcie roku podatkowego Stena Recycling 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r.

Księga opisuje wszystkie procesy realizowane w obszarze działań operacyjnych oraz działań wspierających Stena Recycling – w tym procesy finansowo-księgowe. W Księdze tej znajdują się wszystkie elementy kształtujące model operacyjny Stena Way takie jak m. in.: misja, wizja i wartości firmy, polityka firmy w obszarze zintegrowanego zarządzania, opisy procesów realizowanych w ramach modelu operacyjnego Stena Way.

Księga Stena Way jest dokumentem wewnętrznym Stena Recycling i nie podlega rozpowszechnianiu na zewnątrz Spółki.

W Księdze opisane zostały standardy pracy w Stena Recycling, podstawowe wskaźniki efektywności każdego procesu oraz wykaz dokumentów, które są wykorzystywane w realizacji działań.

W Księdze tej ponadto znajdują się informacje, które odsyłają do ściśle oznaczonych dokumentów niższego rzędu, tj. procedur, instrukcji i formularzy. Zawierają one szczegółowe rozwiązania i metody postępowania.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu finansów i księgowości jest Dyrektor Finansowy (tzw. właściciel procesu Finanse i Księgowość).

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

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez Stena Recycling 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. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

A. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling:

- Zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 23.692.868,00 zł
- Wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 8.287.879,00 zł
- Zapłaciła podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC) w wysokości 15.527,00 zł
- Z uwagi na duże wydatki inwestycyjne w skali roku podatkowego, powodujące nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, Stena Recycling miała prawo do zwrotu podatku od towarów i usług (VAT).

B. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych

Biorąc pod uwagę przesunięty rok podatkowy Stena Recycling oraz charakterystykę podatków lokalnych opartą na rozliczeniach zgodnie z rokiem kalendarzowym, Stena Recycling w niniejszej Informacji przedstawia zobowiązania podatkowe z tytułu podatków lokalnych za lata kalendarzowe objęte rokiem podatkowym Stena Recycling:

- Podatek od nieruchomości Stena Recycling wynosił:
 - 3.210.638,00 zł za rok 2023,
 - 3.577.613,00 zł za rok 2024.
- Podatek od środków transportowych Stena Recycling wynosił:
 - 160.258,00 za rok 2023,
 - 162.702,00 za rok 2024.

Stena Recycling terminowo opłacała raty z tytułu ww. podatków, których terminy płatności przypadły na rok podatkowy Stena Recycling 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r.

C. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

A. Transakcje zakupu

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling dokonała transakcji zakupu od następujących podmiotów powiązanych:

- STENA METAL INTERNATIONAL AB
- STENA RECYCLING HOLDING AB
- STENA RECYCLING INTERNATIONAL AB
- STENA METALL AB
- STENA RECYCLING AS
- STENA RECYCLING AB

- STENA RECYCLING A/S
- STENA RECYCLING SRL
- STENA RECYCLING OY

B. Transakcje sprzedaży

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling dokonała transakcji sprzedaży do następujących podmiotów powiązanych:

- STENA METAL INTERNATIONAL AB
- STENA RECYCLING AB
- PYRECO S.R.L.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Stena Recycling działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Stena Recycling wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

Spółka w związku ze złożonym wnioskiem, otrzymała Wiążącą Informację Stawkową 0115-KDST1-1.440.49.2024.3.EM odnośnie właściwej stawki VAT dla granulatu pochodzącego z przetwarzania folii LDPE oraz LLDPE.

W roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling nie złożyła innych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Stena Recycling na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 roku podatkowym 01.09.2023 r. – 31.08.2024 r. Stena Recycling nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.