

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Stanlab Sp. z o.o. [dalej: **Stanlab** 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

Jednym z głównych obszarów działalności Stanlab jest sprzedaż wysokiej jakości preparatów i substancji chemicznych, suplementów diety, rozpuszczalników, odczynników, testów oraz sprzętów laboratoryjnych. Dodatkowo, Spółka oferuje usługę konfekcjonowania chemikaliów. We wrześniu 2012 roku Spółka rozszerzyła zakres swojej działalności o obrót płytami meblowymi, sklejką szalunkową, płytami forniowanymi, drewnem, tarcicą oraz różnego rodzaju akcesoriami meblowymi i materiałami plandekowymi.

Do grona klientów Stanlab należy przede wszystkim zaliczyć hurtownie chemiczne, szpitale, ośrodki badawczo-naukowe, różnego rodzaju laboratoria kosmetyczne, medyczne, stomatologiczne, laboratoria przykładowe, szkoły, uczelnie, a także instytuty badawcze.

II. Główne założenia strategii podatkowej stosowanej przez Spółkę w 2022 roku podatkowym

- Stanlab realizując obowiązki podatkowe dokłada wszelkich starań **aby podejmowane przez Spółkę działania były zgodne z regulacjami wynikającymi z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego** oraz przepisów prawa Unii Europejskiej i ratyfikowanych umów międzynarodowych, a przy ich interpretacji korzysta z wykładni przepisów podatkowych wskazanych przez określone organy podatkowe, orzecznictwa sądów oraz wskazówek i wytycznych zawartych w dokumentach uznanych organizacji krajowych i międzynarodowych tworzących fora wymiany poglądów w zakresie regulacji podatkowych (m.in. OECD).
- Spółka **dąży do właściwego ustalania rozliczeń podatkowych i wynikających z nich kwot zobowiązań podatkowych** oraz terminowego regulowania zobowiązań podatkowych i pozostałych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym, które posiada względem właściwych organów administracji państwowej w kraju swojego funkcjonowania.
- **Stanlab akceptuje niski poziom ryzyka podatkowego**, w związku z czym Spółka podejmuje wyłącznie te inicjatywy, których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, których głównym celem jest zmniejszenie rzeczywistego ciężaru podatkowego. W sytuacji wystąpienia ewentualnych wątpliwości co do interpretacji podatkowej określonych zdarzeń lub regulacji prawnych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych i kancelarii prawnych oraz minimalizuje ryzyko powstania ewentualnych sporów z organami podatkowymi wybierając

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1723 z późn. zm.) [dalej: **Ustawa**].

najmniej kontrowersyjne podejście, nawet jeśli wiązałoby się ono z koniecznością uiszczenia wyższych należności podatkowych.

- Stanlab podejmuje szereg działań mających na celu **ograniczenie ekspozycji Spółki na ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i ich interpretacji**. Spółka m.in. cyklicznie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych oraz analizuje ich wpływ na prowadzoną przez siebie działalność oraz identyfikuje transakcje gospodarcze, w stosunku do których niezbędne jest przeprowadzenie pogłębionej analizy podatkowej. Dodatkowo, Stanlab poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych poprzez organizację szkoleń z zakresu przepisów podatkowych oraz zapewnienie dostępu do specjalistycznych platform, biuletynów i alertów podatkowych.
- W celu zminimalizowania prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego wynikającego z transakcji z zewnętrznymi kontrahentami Spółki oraz ograniczenia skutków jego materializacji, tj. m.in. obowiązku zapłaty przez Stanlab podatku pomimo nieotrzymania ze strony kontrahentów należnych środków finansowych, **Spółka kładzie duży nacisk na szczegółową weryfikację swoich kontrahentów**. Stanlab posiada wdrożony wewnętrzny system informatyczny umożliwiający weryfikację zarówno aktualnych, jak i nowych kontrahentów m.in. pod względem ich rzetelności płatniczej w obrocie gospodarczym oraz występowania numeru konta bankowego na *Białej liście* podatników VAT. W określonych przypadkach Stanlab kontaktuje się dodatkowo z Biurem Wymiany Informacji Podatkowych w zakresie potwierdzania numeru identyfikacyjnego VAT kontrahenta lub korzysta z zewnętrznych firm specjalizujących się w weryfikacji podmiotów.

W celu ograniczenia ryzyka podatkowego związanego ze współpracą z zewnętrznymi kontrahentami, Stanlab ustala również **indywidualny limit kredytowy** dla każdego z klientów Spółki, po przekroczeniu którego dalsza współpraca nie jest możliwa.

- Spółka angażuje się w **otwartą oraz w pełni transparentną współpracę z organami podatkowymi**. Stanlab przywiązuje dużą uwagę do terminowego i kompleksowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów podatkowych w ramach prowadzonych postępowań lub krzyżowych kontroli podatkowych.
- **Dążąc do utrzymania poziomu ryzyka podatkowego na możliwie jak najniższym poziomie**, Spółka wyklucza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi jest niemożliwe. Dodatkowo, nowe procesy i operacje, a także zakup i leasing środków trwałych o istotnej wartości są każdorazowo rozważane pod względem ewentualnych konsekwencji i ryzyk podatkowych.

III. Zobowiązania publicznoprawne Spółki w 2022 roku podatkowym

Spółka postrzega płacenie podatków jako jeden z kluczowych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zależy jej na pełnej transparentności 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 i 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 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 Spółkę procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Stanlab zarządza obszarem podatkowym **zgodnie z zasadami określonymi w przyjętych wewnętrznych procedurach, politykach, zarządzeniach, wytycznych i zasadach funkcjonowania** oraz regularnie monitoruje poprawność wykonywanych działań. Obowiązujące w Spółce regulacje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych.

Spółka w 2022 roku podatkowym realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- *zarządzenie w sprawie procedury zakupu towarów od kontrahenta unijnego,*
- *zarządzenie w sprawie stosowania obniżonych stawek VAT,*
- *zarządzenie w sprawie sprzedaży zagranicznej,*
- *wytyczne w sprawie sprzedaży i zakupu,*
- *wytyczne w sprawie sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,*
- *procedurę weryfikacji początkowej nowego dostawcy i odbiorcy,*
- *procedurę weryfikacji formalnych wymogów dochowania należytej staranności przy wprowadzaniu nowych kontrahentów do bazy danych,*
- *wytyczne do wystawiania faktur zaliczkowych.*

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

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji².

VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Stanlab działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia w

kolejnych latach działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Stanlab lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała wskazaną poniżej transakcję z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Stanlab.

Zakup towarów:

W związku z prowadzoną **działalnością Spółka dokonała zakupu towarów handlowych (tj. w szczególności surowców chemicznych)** w celu ich dalszej odprzedaży na rzecz klientów niepowiązanych. Łączna wartość transakcji wyniosła ok. 15,6 mln PLN.

VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2022 r. rozliczeń podatkowych z podmiotami posiadającymi siedziby lub utrzymującymi rachunki bankowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, przepisów Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji. Stanlab dokonywała zakupu towarów handlowych od podmiotów z Hong Kongu oraz Chińskiej Republiki Ludowej celem dywersyfikacji źródeł sprzedawanych przez Spółkę wyrobów chemicznych. Łączna kwota wskazanych zakupów wyniosła ok. 1,6 mln PLN.

Główną korzyścią wynikającą ze wskazanej powyżej transakcji była możliwość uzyskania przez Stanlab wysokojakościowych wyrobów chemicznych, odpowiadających obowiązującym normom oraz wymaganiom Spółki. Dodatkowo, wysokość cen zakupu towarów z rynku azjatyckiego jest znacznie

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1785 z późn. zm.), [dalej: **Ordynacja**].

bardziej konkurencyjna względem cen oferowanych przez pozostałych dostawców oraz często oferowane przez te podmioty nie są dostępne u innych dostawców.

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

W 2022 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

Przedsiębiorstwo Przemysłowo Handlowe
STANLAB Sp. z o.o.
20-481 Lublin, ul. K. Olszewskiego 13
NIP 631-226-84-48, REGON 276779469
BDO: 000019944
tel. 81 71-00-700, fax 81 71-00-705
-10-

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Dudziak

WICEPREZES ZARZĄDU

Magdalena Trojak

WICEPREZES ZARZĄDU

Barbara Różnińska Wzros

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).