

Polynt Composites Poland spółka z o.o.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty.....	3
2. O Spółce.....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	5
1. Procesy i procedury	5
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	9
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	9
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	10

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Polynt Composites Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Niepołomicach, pod adresem: ul. Grabska 11D, 32-005 Niepołomice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000231039, NIP: 6762291677
Grupa	Polynt-Reichhold, międzynarodowa grupa kapitałowa z siedzibą w Wielkiej Brytanii, zajmująca się produkcją, sprzedażą oraz badaniami w obszarze bezwodników chemicznych i ich odpowiedników, do której należy Spółka
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2020	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku, a zakończony 31 grudnia 2020 r.

2. O Spółce

Polynt Composites Poland sp. z o.o., w całości należąca do Polynt S.P.A. i kontrolowana pośrednio przez Speciality Chemicals International Limited jest spółką specjalizującą się w produkcji, dystrybucji i pośrednictwie w sprzedaży żywic i granulatów.

Spółka rozpoczęła działalność w 2005 roku jako Lonza sp. z o.o., w ramach strategii ekspansji geograficznej mającej na celu opanowanie wschodzących rynków Europy Wschodniej, budując w Polsce nową fabrykę specjalizującą się w produkcji materiałów kompozytowych i nienasyconych żywic poliestrowych. W 2006 roku powstał zakład Polynt sp. z o.o. o powierzchni 34.257m².

Od stycznia 2015 r. Spółka działa pod nazwą: Polynt Composites Poland sp. z o.o. i specjalizuje się w produkcji, dystrybucji i pośrednictwie w sprzedaży żywic (nienasycone żywice poliestrowe), granulatów (BMC i SMC) oraz żelkotów dla producentów z branży sanitarnej, budowlanej i konstrukcyjnej.

Polynt Composites Poland sp. z o.o. jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Polynt-Reichhold z siedzibą w Wielkiej Brytanii – międzynarodowego pioniera w obszarze badań i rozwoju, a także produkcji i sprzedaży bezwodników chemicznych i ich odpowiedników.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a. Informacje ogólne

Grupa prowadzi swoją działalność w wielu krajach, co wiąże się z dostosowaniem działalności do obowiązującego prawa oraz odpowiedzialnością wobec lokalnych władz, inwestorów, kontrahentów i społeczności w danym państwie. Należyte wywiązywanie się z nałożonych zobowiązań podatkowych stanowi jeden ze sposobów wsparcia lokalnej wspólnoty i wykazania łączności z nią. W związku z tym Spółka jako cel wyznaczyła sobie zbudowanie wykwalifikowanego i kompetentnego zespołu odpowiedzialnego za funkcje podatkowe, który wspiera Spółkę w monitorowaniu zgodności jej działania z przepisami prawa podatkowego.

W 2020 r. Spółka nie sporządzała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną strategię podatkową (rozumianą zarówno jako zasady postępowania, jak i nadzór nad funkcją podatkową). Z uwagi na niski stopień skomplikowania tych rozliczeń w Spółce spisania strategii podatkowej nie uznano za niezbędne do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w tym zakresie. W Spółce funkcjonują instrukcje dotyczące wybranych kwestii podatkowych, przedstawiające wynikające z przepisów prawa podatkowego zasady rozliczeń. Przyjęte w Spółce zasady zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego są pochodną wypracowanego zakresu obowiązków osoby zatrudnionej na danym stanowisku i obowiązującej hierarchii.

b. Ryzyko podatkowe

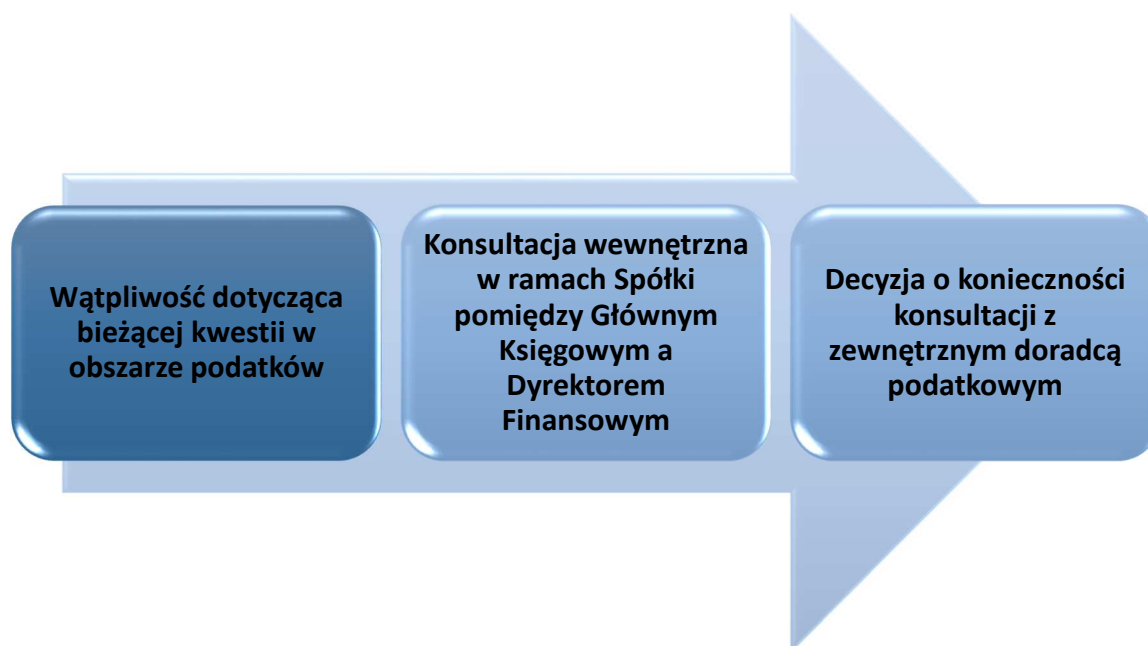
- Identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka dochowuje należytej staranności, aby zarówno transakcje z podmiotami powiązanymi, jak i kontrahentami zewnętrznymi pozostawały w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi. W konsekwencji, Spółka na bieżąco monitoruje wypowiedzi organów podatkowych (interpretacje, objaśnienia, inne wytyczne) i orzecznictwo sądów administracyjnych. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości/trudności interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję w strukturze wewnętrznej Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Powyższe działania Spółki podejmowane są w celu minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego.

- Ograniczenie ryzyka podatkowego

W zakresie, w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego, decyzje w tym zakresie podejmowane są przez osoby zajmujące w Spółce kierownicze stanowiska (Główny Księgowy w porozumieniu z Dyrektorem Finansowym). W takich sytuacjach Spółka jest także otwarta na podjęcie dialogu z właściwym organem podatkowym, aby zastosować rozwiązanie dające pewność co do zgodności z obowiązującymi przepisami. Spółka w szczególności korzysta z pomocy konsultantów Krajowej Informacji Skarbowej, a także kontaktuje się z właściwym dla niej urzędem skarbowym. W zakresie zagadnień, które po omówieniu przez Głównego Księgowego z Dyrektorem Finansowym wciąż budzą wątpliwości, Spółka podejmuje decyzję o konieczności konsultacji z zewnętrznym doradcą podatkowym. Opinie przedłożone przez doradcę podatkowego są następnie ponownie analizowane w strukturze Spółki przez Głównego Księgowego i Dyrektora Finansowego.

Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwego kształtowania cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Zarówno grupowa, jak i lokalna dokumentacja cen transferowych są opracowywane w zgodzie z wytycznymi OECD, we współpracy z renomowaną firmą doradztwa podatkowego. W odniesieniu do kwestii międzynarodowych mogących mieć znacznie dla rozliczeń podatkowych, Spółka pozostaje w kontakcie z grupowym Tax Managerem oraz grupowym doradcą podatkowym.



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- ✓ skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- ✓ regularne uczestnictwo osób zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,

- ✓ bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką, prasy specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów.

Można więc wskazać, że stosowane przez Spółkę podejście mające na celu ograniczenie ryzyk podatkowych opiera się na następujących filarach:



c. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Podział zadań i zasoby zarządzania podatkami zostały w Spółce skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Ważną rolę w tym zakresie pełni monitorowanie zmian prawa w obszarze podatków przez wykwalifikowane osoby oraz współpraca z doradcami zewnętrznymi. Spółka nie uczestniczy w transakcjach i nie tworzy struktur, których głównym celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych, a także zwraca szczególną uwagę na kształtowanie cen transakcyjnych z podmiotami powiązаныmi na poziomie wartości rynkowej.

Spółka traktuje właściwe określenie wysokości podatku i jego terminową zapłatę, jako jedną z form inwestycji w społeczeństwo, w którym funkcjonuje i są to jedne z wielu wartości etycznych, którymi kieruje się w codziennej działalności.

d. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Osobą odpowiedzialną za rozliczenia podatkowe w Spółce jest Główny Księgowy.

W zakresie, w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego, ostateczne decyzje podejmowane są lokalnie, przez Głównego Księgowego wraz z Dyrektorem Finansowym.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo Głównego Księgowego lub wyznaczonego pracownika Działu Księgowości (w zależności od rodzaju deklaracji), zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami.

Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego należy ocenić jako wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą. Zarząd Spółki jest także odpowiedzialny za utrzymanie i wdrażanie grupowych standardów bezpieczeństwa w zakresie prawa podatkowego oraz za wyznaczenie osoby kontaktowej w zakresie podatków (oraz jej zastępcy) do kontaktu z grupowym działem podatkowym.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub właściwym urzędem skarbowym (od 1 stycznia 2021 r.: Pierwszym Mazowieckim Urzędem Skarbowym w Warszawie).

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika 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) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (np. ORD-U, TPR, IFT, CBC)	podatnik/płatnik

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

- b) W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) Spółka nie korzysta z żadnych ulg podatkowych.
- d) W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o 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

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT dwóch transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019. Przedmiotem pierwszej transakcji była sprzedaż produktów do podmiotu powiązanego niebędącego polskim rezydentem podatkowym, natomiast druga z transakcji dotyczy pożyczki udzielonej Spółce przez podmiot powiązаны niebędący polskim rezydentem podatkowym.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- ✓ połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- ✓ przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- ✓ wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- ✓ wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 2020 Spółka nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń 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.