

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
2022

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 powiązanymi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	9
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	9
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach 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 2022	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 roku, a zakończony 31 grudnia 2022 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 2022 r. Spółka nie sporządziła 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

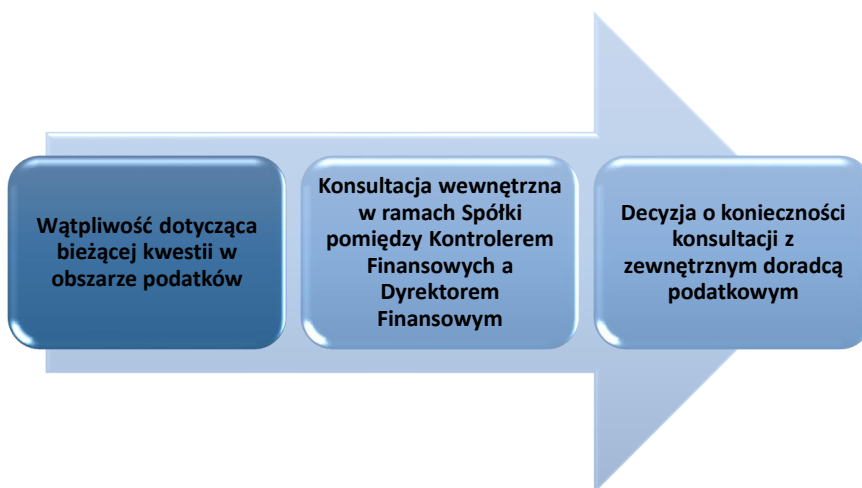
- Identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka dochowuje należytej staranności, aby zarówno transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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 (Kontroler Finansowy (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 Kontrolera Finansowego 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 Kontrolera Finansowego i Dyrektora Finansowego.

Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwego kształtowania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. 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 znaczenie dla rozliczeń podatkowych, Spółka pozostaje w kontakcie z grupowym Tax Managerem oraz grupowym doradcą podatkowym.



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2022 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 umożliwiała 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 powiązanymi 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 Kontroler Finansowy.

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

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo Kontrolera Finansowego 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 2022 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 2022 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 2022 Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązaniymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązaniymi 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 2022 Spółka dokonała z podmiotami powiązaniymi 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 2021. Przedmiotem pierwszej transakcji była sprzedaż produktów do podmiotu powiązanego niebędącego polskim rezydentem podatkowym, druga z transakcji dotyczy zakupu surowców od spółki powiązanej.

Z komentarzem [SKPG1]: Strategia sporządzana 11-2023, ostatnie zatwierdzone SF za 2022 w 04-2023

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 2022 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 2022 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.