



**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej za rok
podatkowy 2020**



Wstęp

W związku z objęciem spółki Ciech Soda Polska S.A. z siedzibą w Inowrocławiu, wpisanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000423633, REGON: 140777645, NIP: 525-23-82-127 (dalej także jako „Podatnik”, „Spółka” lub „Ciech Soda”), ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm., dalej jako „Ustawa o CIT”), poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT.

Spółka jest podmiotem należącym do Grupy CIECH (dalej także jako „Grupa”), która jest międzynarodową, rozwijającą się grupą chemiczną z silną pozycją na rynkach globalnych. Obecność Grupy na rynkach międzynarodowych podyktowana jest każdorazowo względami ekonomicznymi i operacyjnymi, zmierzającymi do realizacji wizji Grupy, którą jest stworzenie efektywnego i zdywersyfikowanego holdingu chemicznego, który w długim terminie generuje pozytywną wartość dla akcjonariuszy, poprzez umacnianie swojej pozycji na rynku, przede wszystkim w segmencie sody i soli oraz prowadzenie ekspansji produktowej i geograficznej w innowacyjnych, specjalistycznych segmentach rynku.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Grupy CIECH. W Grupie stosowana była i jest strategia, będąca zbiorem zasad jakimi kierowała i kieruje się Grupa CIECH w odniesieniu do obciążeń podatkowych. Stosowanie się do nich ma na celu zapewnienie efektywnego i spójnego zarządzania ładem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych obszarów.

W swojej działalności, zarówno na rynku lokalnym jak i na rynkach międzynarodowych, Grupa CIECH kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w zakresie podatków.

Celem Grupy jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego w krajach, w których Grupa CIECH prowadzi działalność, poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Grupy CIECH jest bezpieczeństwo podatkowe, rozumiane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka pojawienia się sankcji na podstawie przepisów szczególnych.

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

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady Ciech Soda terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłat podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

Do działalności gospodarczej prowadzonej przez Ciech Soda, jako podmiotu należącego do Grupy, zastosowanie znajduje szereg obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, do których można zaliczyć m.in. następujące polityki i procedury: Konstytucja Grupy CIECH, Kodeks Postępowania Grupy CIECH, Ład Korporacyjny, Polityka i procedura zarządzania ryzykiem podatkowym w Grupie CIECH oraz Regulamin kontroli audytu wewnętrznego w Grupie CIECH.

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Przykłady takich regulacji stanowią: Regulamin Zarządu i Rady Nadzorczej, Uchwały Zarządu CIECH Soda Polska S.A, Zarządzenia Prezesa Zarządu CIECH Soda Polska S.A. Dodatkowo, dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych Spółka stosuje odpowiednie zasady metodykę w zakresie rozliczania poszczególnych podatków, których jest podatnikiem lub płatnikiem.

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2020 r., Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wniosek o APA).

Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. W roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że w związku z pandemią COVID-19, terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR uległy zawieszeniu lub przedłużeniu. W przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne terminy na przekazanie informacji i zawiadomień oraz realizację innych obowiązków określonych w przepisach zawieszono od dnia 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19. Natomiast w przypadku schematów transgranicznych termin na przekazanie informacji i zawiadomień przesunięty został do 31 grudnia 2020 r., a części z nich aż do 30 kwietnia 2021 r. W takim zakresie w jakim było to możliwe, Spółka skorzystała z powyższego zawieszenia bądź przedłużenia terminów. Tym samym w 2020 r. Spółka identyfikowała uzgodnienia podlegające obowiązkowi raportowania, co do których ze względu na zawieszenie lub przedłużenie terminów na raportowanie nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Dla roku podatkowego co do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla Ciech Soda wynosi **121 520 tys. PLN**.

Spółka w roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% wskazanej sumy bilansowej aktywów, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej):

- Sprzedaż wyrobów gotowych;
- Uzyskanie finansowania w postaci pożyczki;
- Udzielenie poręczenia;
- Uzyskanie poręczenia.

Ciech Soda w roku podatkowym nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi posiadającymi rezydencję podatkową w tzw. rajach podatkowych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Podatnik w roku podatkowym podjął działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych, w postaci przeniesienia pracowników oraz majątku trwałego z podmiotu powiązanego do Spółki, na mocy umów przeniesienia praw i obowiązków oraz sprzedaży rzeczy.

Jednocześnie na dzień zakończenia roku podatkowego planowanym przez Podatnika działaniem restrukturyzacyjnym, mogącym mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych, był podział spółki zależnej, poprzez przeniesienie części majątku na inną spółkę (podział przez wydzielenie).

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Podatnik w roku podatkowym nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym Spółka złożyła w sumie cztery wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej, spośród których dwa dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych, gdzie spółka pytała o skutki działań restrukturyzacyjnych, natomiast dwa odnosiły się do podatku od towarów i usług, w zakresie odsprzedaży pracownikom świadczeń ubezpieczeniowych oraz w zakresie faktoringu odwrotnego.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Podatnik w roku podatkowym złożył 8 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podatnik w roku podatkowym nie wystąpił z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podatnik w roku podatkowym nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.