

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej Donauchem Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2021/2022

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki Donauchem Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Topolowej 15, 62-090 Poznań, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS: 0000092475, posiadającej NIP: 7811704862 oraz REGON: 634285517 (dalej: „**Donauchem**”, „**Spółka**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona zobowiązana na podstawie art. 27c ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 października 2021 do 30 września 2022 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2021/2022**”).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (PKD 46.75.Z).

## 1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

### 1. 1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony – Spółka prowadzi działalność w zakresie dystrybucji surowców i półproduktów chemicznych. Większość generowanych przychodów pochodzi ze sprzedaży towarów i materiałów, natomiast większość generowanych kosztów wynika z działalności operacyjnej, czyli zakupu towarów, transportu oraz wynagrodzeń pracowników.

Spółka posiada własną strategię podatkową, która ma na celu uregulowanie zasad obowiązujących w Spółce, które stanowią wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa.

Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Donauchem posiada wdrożone procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Jako przykładowe dokumenty należy wskazać:

- **KS-1 Obieg i postępowanie z dokumentami zewnętrznymi oraz system płatności**

Dokument dotyczy zasad postępowania w celu uzyskania dokumentów zewnętrznych oraz wewnętrznego procedowania nimi.

- **KS-2 Obieg i postępowanie z dokumentami zakupowymi**

Dokument dotyczy zasad postępowania w celu uzyskania dokumentów zewnętrznych związanych z zakupem towarów oraz wewnętrznego procedowania nimi.

Procedury dostępne są na wspólnym dysku dla wszystkich pracowników.

W Spółce funkcjonują też wewnętrzne **instrukcje dotyczące JPK\_V7M**.

Procedury są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Spółka organizuje szkolenia dotyczące zagadnień rachunkowo-podatkowych dla pracowników Spółki (w tym dla pracowników innych działów niż dział księgowy, np. działu handlowego). Szkolenia te prowadzą zarówno pracownicy Spółki, jak i pomyoty zewnętrzne. O zmianach procedur,

przepisów oraz zasad postępowania pracownicy informowani są drogą mailową (najczęściej dotyczy to kwestii związanych z podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem akcyzowym).

## 1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP). Ze względu na to, że Spółka jest podatnikiem akcyzy, utrzymuje regularny kontakt z organami w celu dopełniania obowiązków.

## 2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

### 1) Wstęp

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: CIT),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: VAT),
- Podatnikiem podatku akcyzowego (dalej: Akcyza),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości (dalej: PoN).

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

### 2) Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za rok 2021/2022 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2021/2022 suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 487.927.782,18 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 443.561.573,23 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 44.366.208,95 zł. Spółka dokonała odliczeń od dochodu w wysokości 96.967,78 zł. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 8.411.156 zł. Wskazane powyżej kwoty dotyczą zeznania CIT-8 złożonego w grudniu 2022 r. Spółka nie złożyła korekty tego zeznania (stan na 23 września 2023 r.).

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT
- nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,

- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- nie wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

### **3) Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

### **4) Podatek od towarów i usług**

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tytułu VAT. We wszystkich okresach rozliczeniowych Spółka wykazuje nadwyżkę podatku należnego nad podatkiem naliczonym.

### **5) Podatek akcyzowy**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik podatku akcyzowego, jednak jej główny zakres działalności akcyzowej polega na obrocie wyrobami akcyzowymi w procedurze zawieszenia poboru akcyzy oraz z zastosowaniem zwolnień od akcyzy i zerowej stawki. Oznacza to, że poza sporadycznymi sytuacjami na Spółce nie ciąży obowiązek płacenia podatku akcyzowego.

### **6) Podatek od nieruchomości**

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie czterech gmin.

### **7) Kwestie związane z raportowaniem schematów podatkowych (MDR)**

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## **3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne**

**3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka nie przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

**3.2. Informacje o 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 CIT**

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT.

## 4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2021/2022:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

### 4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2021/2022:

- a) Spółka otrzymała interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej, dotyczącą przepisów ustawy o podatku od towarów i usług.
- b) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### 4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: Ustawa VAT)

W roku podatkowym 2021/2022:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
- b) nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej na rzecz Spółki,
- c) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### 4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym)

W roku podatkowym 2021/2022:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- b) nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej na rzecz Spółki,
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

## 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 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej:

## Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2021/2022 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółki

---