

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Donauchem Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020/2021

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 2020 do 30 września 2021 r. (dalej jako „**rok podatkowy 2020/2021**”).

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 2020/2021 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 pomioty 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 2020/2021 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 2020/2021 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 uiszczania 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 2020/2021 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2020/2021 suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 348 459 291,64 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 322 286 574,78 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 26 172 716,86 zł. Spółka dokonała odliczeń od dochodu w wysokości 16 400,00 zł. Spółka zastosowała stawkę 19%, tym samym podatek należny wyniósł 4 969 700 zł. Wskazane powyżej kwoty dotyczą zeznania CIT-8 złożonego w lutym 2022 r. Spółka nie złożyła korekty tego zeznania (stan na 16 września 2022 r.).

W roku podatkowym 2020/2021 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. W większości okresów 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 2020/2021 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 powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi (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 2020/2021:

- 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 2020/2021:

- 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 2020/2021:

- 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 2020/2021:

- 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 2020/2021 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
