



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

QEMETICA Agricultural Solutions Poland S.A.

Data publikacji: 13.12.2024 r.

Wstęp

W związku z objęciem spółki Qemetica Agricultural Solutions Poland S.A. (poprzednio Ciech Sarzyna S.A.) z siedzibą w Nowej Sarzynie, wpisanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000103271, REGON: 000042352, NIP: 816-00-01-828 (dalej także jako „Podatnik”, „Spółka”), 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 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej jako „Ustawa o CIT”), poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023, 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 Qemetica – poprzednio CIECH - (dalej także jako „Grupa”), która jest międzynarodową, rozwijającą się grupą chemiczną z silną pozycją na rynkach globalnych.

Podatnik wskazuje przy tym, że w grupie kapitałowej, do której należy, w 2023 r. rozpoczął się proces rebrandingu, który zakończył się z początkiem czerwca 2024 r. Grupa chemiczna CIECH zmieniła wtedy nazwę na QEMETICA.

Zmianie uległy również nazwy spółek wchodzących w skład grupy w Polsce oraz w Hiszpanii, Niemczech i Rumunii.

Także w przypadku Podatnika miało to miejsce – Spółka zmieniła nazwę na Qemetica Agricultural Solutions Poland.

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. Grupa realizuje także strategię ESG – czyli zestaw działań podejmowanych z punktu widzenia jej wpływu na ochronę środowiska, troski o społeczeństwo oraz najwyższych standardów ładu korporacyjnego.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Grupy. W Grupie stosowana była i jest strategia, będąca zbiorem zasad jakimi kierowała i kieruje się Grupa 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 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 prowadzi działalność, poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Grupy 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 Podatnik 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 Spółkę, jako podmiotu należącego do Grupy, zastosowanie znajduje szereg obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się także do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, do których można zaliczyć m.in. następujące polityki i procedury obowiązujące w 2023 r.: Konstytucja Grupy CIECH, Kodeks Postępowania Grupy CIECH, Ład Korporacyjny, Polityka i procedura zarządzania ryzykiem podatkowym w Grupie CIECH, procedury w zakresie rozliczania poszczególnych podatków których podatnikiem lub płatnikiem jest Spółka oraz Regulamin Audytu Wewnętrznego w Grupie CIECH.

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania, wypracowanych na przestrzeni lat, ułatwiających Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Przykłady takich regulacji stanowią w 2023 r.: Regulamin Zarządu i Rady Nadzorczej, Uchwały Zarządu CIECH Sarzyna S.A.

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r., Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski 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. Tym samym w roku podatkowym Spółka składała Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka złożyła Szefowi KAS jedną (1) informację MDR-3, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 wynosi 28 974 tys. PLN.

Spółka w roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi 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):

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

Podatnik w roku podatkowym nie zawierał transakcji z podmiotami powiązanymi 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 przeprowadził połączenie ze spółką zależną (wpis do KRS 29.12.2023 r.). Połączenie zostało przeprowadzone poprzez przeniesienie całego majątku spółki zależnej na Podatnika, który był jedynym wspólnikiem spółki zależnej. Połączenie nastąpiło bez podwyższenia kapitału zakładowego. Spółka zależna została wykreślona z rejestru przedsiębiorców w lutym 2024 r. Podatnik stał się sukcesorem spółki zależnej.

Jednocześnie na dzień zakończenia roku podatkowego Podatnik nie planował innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych.

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

Spółka złożyła w roku podatkowym dwa (2) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Jeden wniosek dotyczył podatku od czynności cywilnoprawnych, a drugi wniosek dotyczył podatku od towarów i usług.

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

Podatnik w roku podatkowym nie złożył wniosku 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.