



## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

QEMETICA Polyurethanes sp. z o.o.

Data publikacji: 13.12.2024 r.

## Wstęp

W związku z objęciem spółki Qemetica Polyurethanes sp. z o.o. (poprzednio i w 2023 r. Ciech Pianki sp. z o.o.) z siedzibą w Bydgoszczy, wpisanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000386719, REGON: 340912025, NIP: 953-26-26-928 (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 Polyurethanes.

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 Spółka 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 Podatnika, 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 przez lata, ułatwiających Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Przykłady takich regulacji w 2023 r. stanowiły: Regulamin Zarządu, Uchwały Zarządu CIECH Pianki sp. z o.o., Zarządzenia Prezesa Zarządu CIECH Pianki sp. z o.o.

## 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 dwie (2) informacje MDR-3, dotyczące 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 6 600 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej):

- ▶ Udzielenie finansowania w postaci pożyczki;
- ▶ Udział w systemie zarządzania płynnością (cash pool);
- ▶ Udzielenie poręczenia;
- ▶ Uzyskanie poręczenia.

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 podjął wymienione poniżej działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych:

- Zarejestrowano zawiązanie nowej spółki zależnej;
- Dopłaty do kapitału spółki zależnej.

Podatnik nie planował podjęcia w kolejnym roku działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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 jeden (1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz jeden (1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług, jak również jeden (1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

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 składał 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.