



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

QEMETICA S.A.

Data publikacji: 13.12.2024 r.

Wstęp

W związku z objęciem spółki QEMETICA S.A. (poprzednio, do czerwca 2024 r. CIECH S.A.) z siedzibą w Warszawie, wpisanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000011687, REGON: 011179878, NIP: 118-00-19-377 (dalej także jako „Podatnik”, „Spółka” lub „QEMETICA”), 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 wskazuje, 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, element jego nazwy CIECH został zastąpiony przez QEMETICA.

Spółka jest podmiotem dominującym w Grupie QEMETICA (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. Grupa CIECH 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 QEMETICA. W Grupie stosowana była i jest strategia, będąca zbiorem zasad jakimi kierowała i kieruje się Grupa QEMETICA 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 QEMETICA 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, QEMETICA 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.

Jako podmiot należący do Grupy, QEMETICA zobowiązana jest do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się także do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich istotnych aspektach działalności Spółki, wdrożone zostały m.in. następujące polityki i procedury, do których Spółka stosowała się 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, Regulamin Audytu Wewnętrznego w Grupie CIECH oraz szereg instrukcji podatkowych.

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 w 2023 r. stanowiły: Regulamin Zarządu i Rady Nadzorczej, Uchwały Zarządu CIECH S.A, Zarządzenia Prezesa Zarządu CIECH S.A., Komunikaty Działu Podatków CIECH 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 w sumie osiem (8) informacji MDR, w tym jedną (1) informację MDR-1 i siedem (7) MDR-3, wszystkie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 którego dotyczy przygotowana informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla Spółki wynosi 260 310 tys. PLN.

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

- Zakup towarów;
- Udzielenie finansowania w postaci pożyczki;
- Uzyskanie finansowania w postaci pożyczki;
- Udzielenie poręczenia;
- Uzyskanie poręczenia.

Spółka w roku podatkowym nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаными 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:

- Dopłaty do kapitału spółek zależnych;
- Zarejestrowano zawiązanie nowej spółki zależnej;
- Podwyższenie kapitału spółek zależnych;
- Sprzedaż całości akcji zagranicznej spółki w likwidacji;
- Otwarcie likwidacji spółek zależnych;
- Przeniesienie pracowników i funkcji ze spółki zależnej na mocy umowy przeniesienia praw i obowiązków.

Bardziej szczegółowe informacje o powyższych transakcjach ujawnione zostały m.in. w ramach sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r. oraz w raportach bieżących publikowanych przez Spółkę jako podmiot notowany w 2023 r. na giełdzie papierów wartościowych, zgodnie z przepisami szczególnymi.

Jednocześnie na dzień zakończenia roku podatkowego Podatnik nie planował podjęcia i przeprowadzenia nowych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jego lub 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.

W roku podatkowym Spółka złożyła jeden (1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i 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 składał wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

QEMETICA®

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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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