



Kemipol Sp. z o.o. – Informacje na temat strategii podatkowej realizowanej w 2022 r.

WPROWADZENIE I INFORMACJE O SPÓŁCE

Publikacja polskiej strategii podatkowej jest uznawana za wypełnienie ustawowych obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, który stanowi, że spółki z siedzibą w Polsce o przychodach powyżej 50 mln euro są zobowiązane do przygotowania i opublikowania strategii podatkowej, którą wdrożyły. Kemipol Sp. z o.o. („Kemipol” lub „Spółka”) spełnia te kryteria oraz opublikowała i wdrożyła niniejszą Strategię podatkową („Strategia podatkowa”), która jest zgodna z zasadami Globalnej polityki podatkowej Kemira i Polityki cen transferowych („Globalne polityki podatkowe”).

Niniejsza strategia podatkowa nie została zaprojektowana jako podręcznik operacyjny zawierający szczegółowe instrukcje dotyczące realizacji procesów. Celem niniejszej Strategii podatkowej jest ustanowienie standardów sposobu zarządzania sprawami podatkowymi firmy Kemira i ich realizacji w firmie Kemipol. Niniejsza Strategia podatkowa jest zgodna z zasadami określonymi w Globalnej polityce podatkowej. Strategia podatkowa jest również zgodna z innymi wewnętrznymi kluczowymi politykami, podręcznikami i instrukcjami związanymi z zarządzaniem podatkami, np. z Podręcznikiem finansowym Grupy Kemira.

Zakres niniejszej Strategii podatkowej obejmuje:

- Wszystkie podatki dochodowe od osób prawnych;
- Podatki pośrednie (VAT, opłaty skarbowe)
- Cła
- Podatki z tytułu zatrudnienia
- Podatki od nieruchomości
- Inne mające zastosowanie kwestie podatkowe

Strategia podatkowa jest zatwierdzana przez Dyrektora ds. podatków Grupy Kemira.

Informacje ogólne o Spółce:

Firma: Kemipol Sp. z o.o. (NIP: 8510108249)

Adres: ul. Kuźnicka 6
72-010 Police

Przemysł: Produkcja wyrobów chemicznych

Procesy i procedury podatkowe

Informacje ogólne

Globalna polityka podatkowa i Polska strategia podatkowa opierają się na naszej strategii korporacyjnej, wartościach i Kodeksie postępowania Kemira. Grupa Kemira jest odpowiedzialnym obywatelem korporacyjnym we wszystkich krajach, w których prowadzi działalność. Podejście firmy Kemira do podatków ma na celu wspieranie odpowiedzialnej działalności biznesowej. Zasady te pokazują nasze zobowiązanie do prowadzenia działalności zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami oraz zgodnie z wysokimi standardami etycznymi.

Dla firmy Kemira odpowiedzialność korporacyjna oznacza zarówno bycie odpowiedzialnym we własnej działalności, jak i przyczynianie się do zrównoważonego rozwoju w całym łańcuchu wartości.

Jako spółka zależna Grupy Kemira, firma Kempol realizuje strategię Grupy Kemira w kwestiach podatkowych i jest zobowiązana do przestrzegania strategii i polityki podatkowej grupy. Globalny zespół ds. podatków firmy Kemira jest odpowiedzialny za zarządzanie i realizację polityki podatkowej i polityki cen transferowych firmy Kemira. Globalny zespół ds. podatków stanowi część organizacji CFO Kemira i jest odpowiedzialny za przygotowywanie, dokumentowanie i realizację strategii podatkowej Kemira oraz rozważań podatkowych. Kwestie przygotowane i przedstawione przez globalny zespół ds. podatków są zatwierdzane przez Dyrektora finansowego, Zarząd lub Radę dyrektorów firmy Kemira Oyj zgodnie z Polityką podatkową. Ponadto kierownik ds. podatków corocznie raportuje status podatkowy komitetowi audytu.

Zgodność z przepisami podatkowymi

Zobowiązujemy się do pełnego przestrzegania wszystkich obowiązków ustawowych. Naszym celem jest przestrzeganie obowiązujących w Polsce przepisów podatkowych w odniesieniu do wszystkich obowiązków

związanych ze składaniem deklaracji podatkowych, sprawozdawczością podatkową i płatnościami podatkowymi. Kemira zobowiązuje się do terminowego reagowania na wszystkie żądania organów podatkowych. Firma Kemira zleciła sporządzanie i składanie deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych jednemu zewnętrznemu usługodawcy. Deklaracja podatkowa jest sprawdzana i zatwierdzana przez globalny zespół ds. podatków.

Stosujemy standardy OECD w transakcjach transgranicznych i zapewniamy, że ceny transferowe są zgodne z „zasadą ceny rynkowej”. Kemira musi przestrzegać wymogów dotyczących dokumentacji cen transferowych w każdej odpowiedniej jurysdykcji. Zgodność z wymogami dotyczącymi dokumentacji cen transferowych, a także związane z tym obowiązki opisano bardziej szczegółowo w Polityce cen transferowych Grupy Kemira.

Naszym celem jest zapewnienie wysokiej klasy procesu zgodności z przepisami podatkowymi (tj. wysoka jakość, prawidłowe kwoty, właściwe terminy). W przypadku błędów w składanych deklaracjach podatkowych i obliczeniach podatkowych, ujawniamy korekty tak szybko, jak to możliwe po zidentyfikowaniu błędów.

Rozliczenia WHT są zarządzane przez polski zespół finansowy z pomocą globalnego zespołu ds. podatków i zewnętrznego dostawcy usług.

Zrównoważone podejście do planowania podatkowego i poziom ryzyka

Tworzymy wartość dla naszych interesariuszy, maksymalizując efektywność podatkową operacji biznesowych, w tym stosując zachęty i zwolnienia podatkowe. Staramy się to robić w sposób zgodny z naszymi celami komercyjnymi.

Nie działamy w krajach będących rajami podatkowymi ze względów podatkowych. Apetyt firmy Kemira na ryzyko podatkowe jest niski, dlatego nie angażuje się ona w sztuczne rozwiązania.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i ryzyko podatkowe

Ryzyko podatkowe jest zarządzane zgodnie z systemem zarządzania ryzykiem przedsiębiorstwa Kemira. Celem firmy Kemira jest informowanie o ogólnych zasadach związanych z podatkami w ramach grupy w celu ujednoczenia praktyk i metod pracy w kwestiach podatkowych.

Bieżące sprawy podatkowe firmy Kemipol są zarządzane przez globalny zespół ds. podatków przy wsparciu polskiego zespołu finansowego zgodnie z zasadami Globalnej polityki podatkowej.

Kemira dąży do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego poprzez wdrażanie różnych wewnętrznych procesów, narzędzi i analiz.

Procesy związane z różnymi podatkami są przydzielane odpowiednim specjalistom w ramach globalnego zespołu ds. podatków, którzy przeprowadzają przegląd w celu zidentyfikowania kluczowych ryzyk i ustanowienia kontroli łagodzących. Kemira dąży do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego poprzez wdrażanie różnych wewnętrznych procesów, narzędzi i analiz.

Naszym celem jest ograniczenie ryzyka podatkowego za pomocą następujących zasad:

- przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa, zasad i regulacji, orzecznictwa i wymogów dotyczących ujawniania informacji;
- zapewnienie, że wszystkie decyzje są podejmowane na odpowiednim poziomie i poparte dokumentacją potwierdzającą fakty, wnioski i związane z nimi ryzyko;
- zasięganie profesjonalnych porad i opinii niezależnych doradców zewnętrznych w złożonych i niepewnych kwestiach podatkowych oraz
- dążenie do uzyskania pewności co do pozycji podatkowych.

Informacja o dobrowolnych formach współpracy podatnika z Krajową Administracją Skarbową.

Jesteśmy transparentni i proaktywni we wszystkich kontaktach z organami podatkowymi. Mamy otwarte i pozytywne relacje robocze z organami podatkowymi. Zobowiązujemy się do szybkiego ujawniania informacji i przejrzystości we wszystkich sprawach podatkowych z organami podatkowymi. W przypadkach rozbieżnych interpretacji między nami a organami podatkowymi, Kemira dąży do rozwiązania takich różnic w konstruktywny i profesjonalny sposób, z zamiarem szybkiego zakończenia sprawy.

Staramy się rozwijać i utrzymywać dobre relacje robocze z organami podatkowymi oraz dążyć do otwartego i konstruktywnego dialogu z nimi. Jednakże firma Kemipol nie stosowała ani nie uczestniczyła w roku podatkowym w dobrowolnych formach współpracy z Krajową Administracją Skarbową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o wypełnianiu przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o liczbie informacji o transakcjach podlegających raportowaniu dla celów MDR przekazanych do Krajowej Administracji Skarbowej (art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej)

Kemipol jest polskim rezydentem podatkowym i prowadzi działalność zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz zgodnie z odpowiednimi standardami międzynarodowymi. Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości (jako podatnik), podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne (ZUS), podatek dochodowy od osób prawnych (jako płatnik).

W 2022 r. Spółka złożyła do Krajowej Administracji Skarbowej raport MDR dotyczący dywidendy. Poza tym Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku obrotowym 2022 firma Kemipol miała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki:

1. **Kemira OYJ** - Rodzaj transakcji: Sprzedaż produktów i zakup towarów
2. **Grupa Azoty Zakłady Chemiczne „Police” S.A.** - Rodzaj transakcji: Sprzedaż produktów, towarów i usług oraz zakup towarów i usług

Informacje dotyczące restrukturyzacji

W roku obrotowym 2022 firma Kemipol nie prowadziła ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jednostek powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje dotyczące złożonych wniosków

W 2022 r. Spółka nie złożyła następujących wniosków do organów podatkowych:

- interpretacja ogólna przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a Ordynacji podatkowej;
- indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążąca informacja stawkowa w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążąca informacja akcyzowa w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Informacje o rozliczeniach podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku obrotowym 2022 firma Kemipol nie dokonała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.