



**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w 2023 r.
Kemipol Sp. z o.o.**

Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

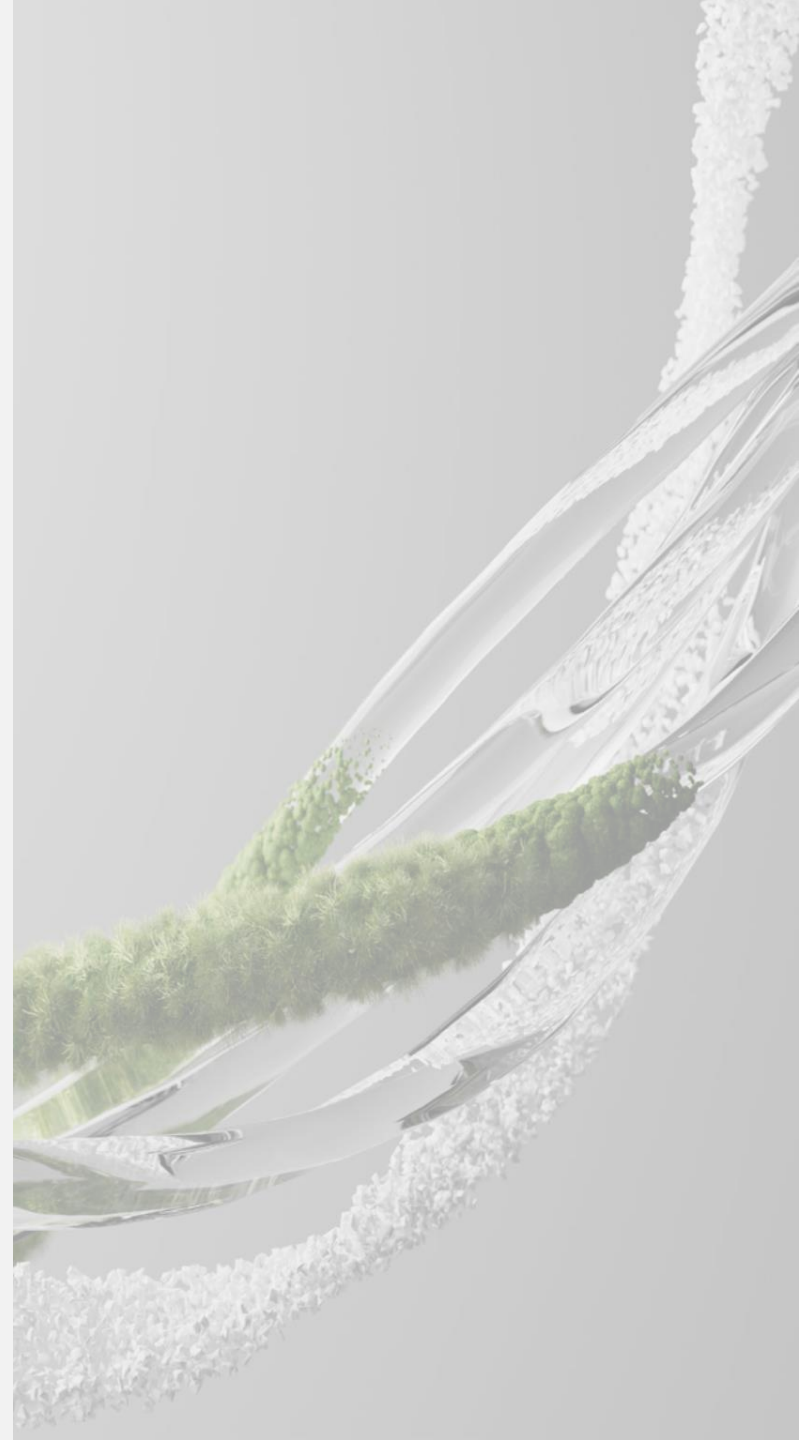
Transakcje z podmiotami powiązаныmi i transakcje restrukturyzacyjne

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Kemipol Sp. z o.o. (dalej: Spółka) dotyczącego sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”). Wskazane informacje określają jedynie szczegóły realizacji strategii podatkowej Spółki.

Dokument ten **nie zawiera danych poufnych**, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Ponadto **nie uwzględnia informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące przepisy prawa**, w szczególności danych objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych.

Poniższa informacja jest realizacją spójnego podejścia w stosunku do strategii podatkowej przyjętej w Grupie Kemira – **chęci zapewnienia transparentnej, poprawnej i terminowej realizacji wszystkich obowiązków podatkowych, z zachowaniem najwyższej staranności i wspólnych procedur.**



Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi i transakcje restrukturyzacyjne

1

Kemipol Sp. z o.o. (KRS 0000119127) z siedzibą w Policach, od 1990 r. prowadzi działalność **w zakresie dostarczania kompleksowych rozwiązań do branży wodno-ściekowej**, głównie dla komunalnych i przemysłowych oczyszczalni ścieków oraz stacji uzdatniania wody.

Spółka jest producentem koagulantów glinowych i żelazowych oraz zajmuje się dystrybucją produktów specjalistycznych, w szczególności polimerów. Produkcja odbywa się w zakładach w Policach oraz we Wrocławiu.

Spółka ponadto **oferuje usługi w zakresie konsultingu technologicznego, instalacji dozujących, oraz serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego.**

2

Spółka jest częścią **Grupy kapitałowej Kemira**, ze spółką dominującą **Kemira Oyj** z siedzibą w Helsinkach w Finlandii. Kemira Oyj jest spółką akcyjną notowaną na giełdzie Nasdaq Helsinki Ltd.

Kemira Oyj to globalna firma chemiczna, specjalizująca się w dostarczaniu rozwiązań dla branż wodochłonnych. Jako światowy lider w dziedzinie zrównoważonych rozwiązań chemicznych, Grupa Kemira oferuje zaawansowaną wiedzę, doświadczenie oraz produkty, które poprawiają jakość wyrobów, wydajność procesów i efektywność zasobów swoich klientów. Grupa Kemira obsługuje operatorów przemysłowych, komunalne stacje uzdatniania wody oraz przemysł celulozowo-papierniczy.

Głównymi obszarami działań **Grupy Kemira** jest uzdatnianie wody, rozwiązania odnawialne i usługi cyfrowe. Działalność Grupy podzielona jest na dwa segmenty: przemysłu celulozowo-papierniczego (Pulp & Paper) oraz przemysłu i wody (Industrial & Water)

Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi i transakcje restrukturyzacyjne

1

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają **przyjęte i obowiązujące procesy i procedury**, które są dostosowane do specyfiki, skali i struktury działalności Spółki. W Spółce wprowadzane są również inne regulacje wewnętrzne – w tym niepisane zasady postępowania dotyczące realizowania obowiązków podatkowych.

2

Wyżej wskazane procesy i procedury poddawane są **regularnemu przeglądowi** pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W przypadku zmian regulacji podatkowych, **podlegają one aktualizacji** w celu dostosowania ich do wymogów prawopodatkowych oraz biznesowych.

Proces / procedura	Opis
Procedury podatkowe	Procesy określające zasady dokonywania rozliczeń podatkowych, zapewniające terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki, a także procesy związane z identyfikacją, zarządzaniem i ograniczaniem ryzyka podatkowego.
Procedura MDR	Procedura identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.
Procedura obiegu i archiwizacji dokumentacji podatkowej	W Spółce funkcjonuje elektroniczny obieg dokumentów. Procedura doprecyzowuje zasady obiegu dokumentacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe.
Procedura należytej staranności w zakresie WHT	Procedura mająca na celu dochowywanie należytej staranności przy ustalaniu obowiązków podatkowych i formalnych Spółki w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatku u źródła).
Procesy weryfikacji kontrahentów	Procesy określające zasady weryfikowania kontrahentów, zawierająca zasady należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT.
Procedura zakupowa	Procedura związana z dokonywaniem zamówień oraz weryfikacji kontrahentów w transakcjach towarowych.
Polityka cen transferowych	Procedury w zakresie cen transferowych.

Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi i transakcje restrukturyzacyjne

1

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka zatrudnia specjalistów posiadających odpowiednie kwalifikacje i wiedzę, odpowiedzialnych za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz zewnętrznymi doradcami.

2

Obowiązki Spółki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizuje, co do zasady wykwalifikowany personel – księgowy, analityk finansowy oraz specjalistka ds. kadr i płac zatrudnieni w ramach Działu Księgowości. Bieżące sprawy podatkowe Spółki są również koordynowane przez globalny zespół ds. podatków przy wsparciu polskiego zespołu finansowego zgodnie z zasadami ustandaryzowanej Globalnej polityki podatkowej Grupy Kemira.

3

W celu zagwarantowania, że wiedza pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe jest kompletna i aktualna, Spółka zapewnia pracownikom możliwość uczestniczenia w cyklicznych szkoleniach z zakresu rachunkowości i podatków.

4

W razie konieczności wskazane osoby konsultują kwestie podatkowe dotyczące Spółki z niezależnymi zewnętrznymi radcami prawnymi oraz doradcami podatkowymi, z którymi ma podpisane umowy o współpracę.

5

Do rozliczeń finansowo – księgowych Spółka wykorzystuje systemy IT (np. SAP), które wspierają prawidłową realizację obowiązków podatkowych, w tym sprawny obieg dokumentów księgowych, mających wpływ na kwotę zobowiązań podatkowych, poprawność merytoryczną i rachunkową rozliczeń, właściwą kalkulację kwoty zobowiązania podatkowego, prawidłowe składanie wymaganych przepisami prawa deklaracji podatkowych oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych. Systemy te są na bieżąco aktualizowane i chronione w zakresie możliwej utraty danych.

Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi i transakcje restrukturyzacyjne

Danina Publiczna	Status
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
WHT	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
ZUS	Płatnik

1

Spółka **terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą** realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciężące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2

Rozliczenia podatkowe były dokonywane **zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego**. Kwoty zobowiązań podatkowych były kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

3

Spółka w 2023 r. **nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**.

4

W oparciu o wdrożoną procedurę MDR Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje oraz czynności, z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym. **W 2023 r. Spółka zidentyfikowała i zaraportowała jeden schemat podatkowy, w zakresie podatku u źródła (WHT).**

Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi i transakcje restrukturyzacyjne

1

W 2023 r. polityka Spółki w dalszym ciągu nakierowana była na **zapewnienie profesjonalnej, otwartej i transparentnej współpracy z organami podatkowymi**, w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka **nie złożyła wniosku o wydanie**

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

2

Spółka **nie korzystała również z innych form współpracy z organami podatkowymi**, m.in.: z opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła, opinii zabezpieczającej oraz nie zawarła umowy o współdziałaniu.

3

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego Spółka **korzysta ze wsparcia z doradcy podatkowego, jednakże nie wyklucza możliwości wystąpienia z wnioskiem o indywidualne interpretacje prawa podatkowego w przyszłości.**

Wstęp

Informacje ogólne

Procedury i procesy podatkowe

Realizacja obowiązków podatkowych

Współpraca z organami podatkowymi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi i transakcje restrukturyzacyjne

1

W roku obrotowym 2023 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Kontrahent	Kraj siedziby kontrahenta	Rodzaj transakcji	Opis transakcji
Kemira Oyj	Finlandia	Towarowa	zakup towarów oraz sprzedaż produktów
Grupa Azoty Zakłady Chemiczne "Police" S.A.	Polska	Towarowo usługowa	zakup towarów i usług oraz sprzedaż produktów

2

W roku obrotowym 2023 Spółka 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.