
*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020
– PCC EXOL S.A.*



Spis treści

I.	Ogólne informacje o Spółce.....	3
II.	Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej.....	4
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach	4
2.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
3.	Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce.....	7
4.	Informacje o MDR (złożone informacje o schematach podatkowych w podziale na podatki)	8
5.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych	8
6.	Informacje o wybranych transakcjach z podmiotami powiązanymi	9
7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretację	10
8.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	11

I. Ogólne informacje o Spółce

PCC EXOL S.A. (dalej: PCC EXOL lub Spółka) to spółka produkcyjna, która została utworzona w 2008 roku. W 2011 roku aportem do Spółki wniesiono wyodrębnioną część organizacyjną spółki PCC Rokita S.A., tj. dawny Kompleks Środków Powierzchniowo Czynnych. W efekcie, Spółka rozpoczęła produkcję i sprzedaż środków powierzchniowo czynnych, kontynuując działalność prowadzoną w tej branży przez 50 lat przez PCC Rokita S.A. Obecnie PCC EXOL zajmuje wiodącą pozycję w produkcji surfaktantów w Polsce oraz na rynkach Europy Wschodniej i Środkowo-Wschodniej. Wnioskodawca oferuje kilkaset różnych produktów i formułacji chemicznych znajdujących zastosowanie w wielu branżach. Od sierpnia 2012 roku akcje PCC EXOL są notowane na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka stanowi część rozbudowanej struktury międzynarodowej Grupy PCC. Inwestorem większościowym PCC EXOL jest firma PCC Chemicals GmbH z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), której udziałowcem jest PCC SE z siedzibą w Duisburgu, działająca w skali międzynarodowej w ramach dywizji, m.in. Chemii, Energii i Logistyki.

PCC EXOL wraz z podmiotami zależnymi tworzy grupę kapitałową – Grupę Kapitałową PCC EXOL, która należy do dywizji Chemii.

Podstawowym obszarem działalności operacyjnej PCC EXOL jest produkcja i sprzedaż środków powierzchniowo czynnych, wykorzystywanych zarówno w branżach przemysłowych, jak i kosmetyczno-detergencyjnych. Jest to również obszar działalności generujący istotną część przychodów ogółem Grupy Kapitałowej PCC EXOL (ok. 74% na podstawie danych z 2020 r.).

Spółka prowadziła działalność gospodarczą w Specjalnej Strefie Ekonomicznej (SSE) do końca 4.2020 r. na podstawie zezwolenia strefowego nr 384 z dnia 07.06.2016 r.

II. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W świetle Fundamentów Korporacyjnych Strategii Podatkowej, będących dokumentem wewnętrznym wskazującym na pryncypia Spółki w obszarze obowiązków podatkowych:

- PCC EXOL dąży do zapewnienia kompletności, prawidłowości i terminowości swoich rozliczeń podatkowych; jest to bowiem istotny czynnik świadczący o rzetelności i wiarygodności Spółki jako przedsiębiorcy i pracodawcy;
- intencją Spółki jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki;
- Spółka stosuje politykę niskiego ryzyka podatkowego, co oznacza, iż nie angażuje się w jakiejkolwiek działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków, w szczególności unikając angażowania się w nieprzejrzyste struktury podatkowe.

Dla osiągnięcia tych celów Spółka wdrożyła szereg procedur oraz narzędzi, służących temu, aby:

- sprawozdawczość podatkowa była sporządzana rzetelnie i terminowo, a należności publicznoprawne uiszczane w wysokości oraz terminach wynikających z przepisów prawa;
- zidentyfikowane nieprawidłowości były niezwłocznie korygowane;
- wątpliwości co do treści i zakresu obowiązków podatkowych były wyjaśniane – poprzez uzyskanie (w ramach odpowiednich procedur) stanowiska organów podatkowych bądź opinii ekspertów;
- prowadzić bieżący monitoring (za pośrednictwem zaangażowanych centrów outsourcingowych) sytuacji prawno-podatkowej – poprzez analizę stanowisk Ministerstwa Finansów i organów podatkowych, jak również zmian legislacyjnych, aby reagować z wyprzedzeniem na zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym.

Funkcjonujący w PCC EXOL system procedur podatkowych, instrukcji oraz wytycznych został przedstawiony w tabeli poniżej.

Ceny transferowe	• Wytyczne w procesie ustalania cen transferowych; • Procedura dotycząca funkcji i odpowiedzialności poszczególnych uczestników procesu ustalania cen transferowych; • Procedura w zakresie korekt cen transferowych oraz składania i obiegu oświadczeń o dokonaniu korekt; • Procedura centralnej weryfikacji controllingowej w zakresie kalkulacji cen transferowych;
Podatek VAT	• Procedura dotycząca rozliczania podatku VAT oraz obowiązków na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług; • Instrukcja VAT WDT – EKSPORT; • Procedura weryfikacji dostawców zabezpieczająca przed uwikłaniem w proceder wyłudzeń VAT (dokument ten reguluje również zasady dotyczące zastosowania mechanizmu split payment); • Procedura określająca zasady wystawiania faktur VAT oraz zasady nadzoru nad automatycznym procesem fakturowania;
Podatek akcyzowy	• Procedura dotycząca obowiązków na gruncie ustawy o podatku akcyzowym oraz rozliczania podatku akcyzowego;

	• Procedura postępowania w odniesieniu do przywozu spoza Polski (z innego kraju Unii Europejskiej) określonych wyrobów akcyzowych;
Raportowanie schematów podatkowych (tzw. MDR)	• Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
Podatek dochodowy pobierany u źródła (tzw. WHT)	• Procedura postępowania w odniesieniu do transakcji podlegających reżimowi poboru podatku u źródła;
Podatek dochodowy (CIT i PIT)	• Procedura w zakresie rozliczania podatku od przychodów z budynków; • Instrukcja dotycząca rozliczeń w SSE; • Instrukcja w zakresie rozliczeń podatku PIT;
Podatki i opłaty lokalne	• Procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości;
Pozostałe kwestie mające znaczenie dla obszaru podatkowego	• Instrukcja obiegu dokumentów księgowych, kadrowych i finansowych; • Polityka rachunkowości; • Instrukcja w sprawie zasad ewidencjonowania kosztów prac badawczo-rozwojowych; • Instrukcja w sprawie zasad ewidencji i zarządzania rzeczowym majątkiem trwałym i wartościami niematerialnymi; • Instrukcja w sprawie zasad ewidencji i zarządzania majątkiem trwałym o niskiej wartości początkowej; • Zasady użytkowania samochodów osobowych; • Instrukcja zatwierdzania rachunków bankowych odbiorcy / dostawcy; • Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna; • Instrukcja archiwizacji dokumentów; • Instrukcja w sprawie kodów CN dla towarów i kodów PKWiU dla usług; • Instrukcja dotycząca przesyłania faktur elektronicznych oraz zasad ich przechowywania; • Instrukcja realizacji płatności (instrukcja ta dotyczy także weryfikacji rachunków kontrahenta pod kątem tzw. Białej Listy).

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Tym niemniej, Spółka (przy wsparciu specjalistów z obsługujących ją centrów outsourcingowych) współpracuje w sposób transparentny z organami Krajowej Administracji Skarbowej; w szczególności PCC EXOL terminowo wywiązywała się z wezwań kierowanych do Spółki przez te organy oraz - w razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – PCC EXOL dokonywał dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych.

Jednocześnie, w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka występowała do odpowiednich organów celem uzyskania:

- indywidualnych interpretacji podatkowych; wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych były opracowywane przez specjalistów centrów outsourcingowych przy współpracy (częściowej bądź pełnej) z zewnętrznymi ekspertami podatkowymi;
- uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA); W 2020 r. PCC EXOL złożył jeden wniosek o zawarcie APA;
- opinii zabezpieczającej w obszarze podatku u źródła (WHT), potwierdzającej prawo do zastosowania preferencyjnej stawki u źródła od wybranych płatności wypłacanych do podmiotu powiązanego.

3. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce

Spółka posiadała w badanym roku status zarówno podatnika, jak i płatnika w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej.

Podatnik	• podatku CIT, • podatku od towarów i usług (VAT), • podatków i opłat lokalnych (podatku od nieruchomości)
Płatnik	• zryczałtowanego podatku CIT od nierezydentów, tzw. podatku u źródła, WHT), • podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

Spółka należała w roku 2020 do grona tzw. dużych podatników. PCC EXOL jest bowiem podmiotem generującym istotne wpływy należności publicznoprawnych do budżetów państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, w tym w zakresie podatku CIT na poziomie ok. 7,5 mln PLN (mimo korzystania przez Spółkę ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem CIT na podstawie zezwolenia strefowego przez część roku, które wiązało się ze zobowiązaniem do realizacji określonych nakładów inwestycyjnych oraz utrzymywania określonego poziomu zatrudnienia).

Taki wynik sytuuje Spółkę w 8. setce podmiotów pod względem wielkości płaconego podatku w skali kraju. Spółka jest również ważnym podatnikiem z perspektywy regionalnej. Z uwagi na profil i rodzaj prowadzonej działalności (produkcja chemiczna wymagająca rozbudowanej infrastruktury technicznej) Spółka jest również istotnym podatnikiem podatku od nieruchomości.

W związku z ww. rozliczeniami, Spółka składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe, sporządzała stosowną dokumentację, w szczególności prowadziła ewidencje dla celów podatkowych, jak również przygotowywała dokumentację dla celów cen transferowych, w tym składała wymagane prawem oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej oraz o zastosowaniu cen transferowych na poziomie rynkowym.

4. Informacje o MDR (złożone informacje o schematach podatkowych w podziale na podatki)

W 2020 r. PCC EXOL nie składał informacji o schematach podatkowych jako promotor (art. 86b Ordynacji podatkowej), korzystający (art. 86c Ordynacji podatkowej) lub wspomagający (art. 86d Ordynacji Podatkowej).

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń dla celów podatkowych na terytoriach bądź w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w rozumieniu aktów wykonawczych art. 11j ust. 2 ustawy o podatku CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Spółka nie stwierdziła obowiązków na gruncie podatkowym dotyczących transakcji realizowanymi z podmiotami z rajów podatkowych, zasadniczo dla celów sprawozdawczości na gruncie cen transferowych, dla celów raportowania schematów podatkowych, czy na gruncie przepisów CFC (dotyczących zagranicznych podmiotów kontrolowanych z siedzibą w tzw. raju podatkowym).

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

Spółka zidentyfikowała w roku 2020 dwie transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki; wartości transakcji między podmiotami powiązanymi określone zostały zgodnie z art. 11k ustawy o podatku CIT (czyli wartość ta w przypadku pożyczek odnosi się do wartości zadłużenia a nie uzyskanych odsetek, zaś w przypadku poręczenia – do sumy gwarancyjnej a nie uzyskanego wynagrodzenia).

Surowce	PCC EXOL pełnił funkcję lidera tzw. grupy zakupowej, w ramach której miała miejsce sprzedaż sprzedaży surowca kluczowego dla PCC EXOL oraz dla innego podmiotu z Grupy PCC zlokalizowanego w Brzegu Dolnym (rezydenta podatkowego);
Poręczenia	PCC EXOL korzystał z usług poręczenia od podmiotów powiązanych pozwalających na uzyskiwanie korzystniejszych warunków finansowania / warunków płatniczych w transakcjach z niepowiązanymi kontrahentami, np. dostawcami surowców.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W zakresie informacji o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- A) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- B) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- C) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- D) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka przedstawia co następuje:

Ad A)

Nie dotyczy – Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Ad B)

W trakcie roku podatkowego Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych o tematyce opisanej poniżej.

Podatek	Zakres tematyczny
VAT	Zakres dowodów uprawniających do zastosowania stawki 0% przy wewnątrzwspólnotowych dostawach towarów

Ad C)

Nie dotyczy - Spółka nie składała wniosków o wiążące informacje stawkowe.

Ad D)

Nie dotyczy - Spółka nie składała wniosków o wiążące informacje akcyzowe.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Z uwagi na brak definicji legalnej działań restrukturyzacyjnych w przepisach dotyczących strategii podatkowej, Spółka poniżej informuje o planowanych i podejmowanych w 2020 r. restrukturyzacjach w rozumieniu przyjętym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych lub w rozumieniu potocznym – tj. reorganizacjach, których przedmiotem są spółki prawa handlowego lub ich przedsiębiorstwa czy części przedsiębiorstw (takich jak połączenia, podziały, przekształcenia, aporty).

Wedle najlepszej posiadanej wiedzy i uwzględniając konieczność zachowania tajemnicy handlowej, w 2020 r. podjęto następujące działania restrukturyzacyjne uzasadnione przesłankami natury ekonomicznej (biznesowej), które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych:

- renegotjowanie warunków współpracy z jednym z podmiotów powiązanych z siedzibą w kraju poza Unią Europejską skutkujące zmianą profilu funkcjonalnego tego podmiotu z agenta (pośrednika w sprzedaży produktów Spółki) na dystrybutora produktów Spółki w modelu tzw. dystrybucji kontrolowanej (działanie podjęte w 2020 r.).