
*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020
– PCC ROKITA 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 Rokita S.A. (dalej: PCC Rokita lub Spółka) to firma z ponad siedemdziesięcioletnią tradycją, jedna z wiodących firm chemicznych w Polsce i największa na Dolnym Śląsku. W obecnej formie Spółka rozpoczęła działalność w wyniku przekształcenia w 1991 r. przedsiębiorstwa państwowego Nadodrzańskie Zakłady Przemysłu Organicznego „Organika-Rokita”. Od 2011 roku PCC Rokita jest obecna na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych Catalyst jako emitent obligacji korporacyjnych. Od 2014 roku akcje PCC Rokita są notowane na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Inwestorem większościowym PCC Rokita jest firma PCC Chemicals GmbH z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), której udziałowcem jest z kolei PCC SE z siedzibą w Duisburgu.

Grupa PCC działa w skali międzynarodowej w ramach dywizji, m.in. Chemii, Energii i Logistyki. PCC Rokita jest największą i najważniejszą spółką produkcyjną w dywizji Chemii.

Podstawowym obszarem działalności operacyjnej PCC Rokita jest produkcja i handel wyrobami chemicznymi, wykorzystywanymi w przemyśle tworzyw sztucznych oraz w segmencie chemii przemysłowej, jak również w przemyśle meblarskim, budowlanym i motoryzacyjnym. Jest to również podstawowy obszar działalności generujący ok. 90% przychodów ogółem Grupy Kapitałowej PCC Rokita (dane na podstawie roku 2020).

Spółka prowadzi działalność gospodarczą częściowo na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (dalej: SSE).

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 Rokita 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 jakiegokolwiek 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 Rokita system procedur podatkowych, instrukcji oraz wytycznych został przedstawiony w tabeli poniżej.

Ceny transferowe	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura dotycząca obowiązków na gruncie ustawy o podatku akcyzowym oraz rozliczania podatku akcyzowego; • Procedura zakupu / przywozu paliw ciekłych w ramach importu / WNT;

	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura postępowania w odniesieniu do przywozu spoza Polski (z innego kraju Unii Europejskiej) określonych wyrobów akcyzowych;
Raportowanie schematów podatkowych (tzw. MDR)	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
Podatek dochodowy pobierany u źródła (tzw. WHT)	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura postępowania w odniesieniu do transakcji podlegających reżimowi poboru podatku u źródła;
Podatek dochodowy (CIT i PIT)	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura w zakresie rozliczania podatku od przychodów z budynków; • Instrukcja dotycząca rozliczeń w SSE; • Instrukcja w zakresie rozliczeń podatku PIT;
Podatki i opłaty lokalne	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości; • Procedura w zakresie rozliczania podatku rolnego; • Procedura w zakresie rozliczania podatku od środków transportowych;
Pozostałe kwestie mające znaczenie dla obszaru podatkowego	<ul style="list-style-type: none"> • 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 Rokita terminowo wywiązywała się z wezwań kierowanych do Spółki przez te organy oraz - w razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – PCC Rokita dokonywała 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); obecnie PCC Rokita jest w posiadaniu jednego porozumienia APA dotyczącego złożonej współpracy z jednym z podmiotów powiązanych, porozumienie to obejmuje okres pięcioletni, w tym rok 2020; ponadto, w 2020 r. PCC Rokita złożyła dwa kolejne wnioski o zawarcie APA w zakresie istotnych dla Spółki transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- 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 status zarówno podatnika, jak i płatnika w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej.

Podatnik	<ul style="list-style-type: none"> • podatku CIT, • podatku od towarów i usług (VAT), • podatku akcyzowego, • podatków i opłat lokalnych (w tym podatku od nieruchomości)
Płatnik	<ul style="list-style-type: none"> • 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 Rokita jest bowiem podmiotem generującym istotne wpływy należności publicznoprawnych do budżetów państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego, w tym w zakresie podatku CIT na poziomie ok. 22 mln PLN (mimo korzystania przez Spółkę ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem CIT na podstawie zezwolenia strefowego, które wiąże się ze zobowiązaniem do realizacji określonych nakładów inwestycyjnych oraz utrzymywania określonego poziomu zatrudnienia).

Taki wynik sytuuje Spółkę w 3. 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)

Poniżej PCC Rokita S.A. przedstawia dane na temat złożonych informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3).

W odniesieniu do **MDR-1** – w 2020 r. Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych jako promotor (art. 86b Ordynacji podatkowej), korzystający (art. 86c Ordynacji podatkowej) lub wspomagający (art. 86d Ordynacji Podatkowej).¹

W odniesieniu do **MDR-3** – w 2020 r. Spółka złożyła jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej), która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.²

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.

Niemniej, należy wskazać, iż w roku 2020 PCC Rokita sprzedała jeden z wyrobów chemicznych Spółki podmiotowi z siedzibą w Panamie (wartość transakcji nie przekroczyła 500.000 PLN, zaś sprzedaż ta stanowiła ok. 0,4% ogólnej sprzedaży ww. wyrobu w roku 2020).

Spółka nie stwierdziła obowiązków na gruncie podatkowym dotyczących transakcji realizowanych 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. rajach podatkowych).

¹ W 2020 r. obowiązywały przepisy szczególne zawieszające terminy raportowania schematów podatkowych w związku z pandemią COVID-19. Działając na podstawie tych uregulowań Spółka wywiązała się z obowiązków informacyjnych w kolejnym okresie.

² Liczba złożonych informacji MDR-3 ma także związek z ww. przepisami szczególnymi obowiązującymi w okresie pandemii COVID-19.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 powiązаныmi 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).

Pożyczki	PCC Rokita S.A. udzielała podmiotom powiązаныm pożyczek, wspierając ich działalność inwestycyjną lub/oraz operacyjną.
Poręczenia	PCC Rokita S.A. udzielała podmiotom powiązаныm poręczeń, pozwalających na uzyskiwanie korzystniejszych warunków finansowania w zewnętrznych instytucjach finansowych lub korzystniejszych warunków płatniczych w transakcjach z niepowiązаныmi kontrahentami, np. dostawcami surowców.

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

W zakresie informacji o złożonych 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 poniżej, 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
CIT	Zasady rozliczeń kwalifikowanych dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP BOX) – trzy wnioski
	Skutki podatkowe uzyskania rekompensat dla sektora energochłonnego
	Wpływ otrzymanych odszkodowań na rozliczenia w SSE
	Kwalifikacja korekt rozliczeń między podmiotami powiązаныmi jako korekt cen transferowych
	Rozliczenie kosztów w przypadku płatności, które powinny podlegać mechanizmowi podzielonej płatności – dwa wnioski
	Kwalifikacja płatności dla nierezydentów z tytułu usług ubezpieczeniowych dla potrzeb zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT)
	Ujęcie określonych kategorii kosztów w rozliczeniach podatkowych Spółki w związku z działalnością prowadzoną na terenie SSE
	Kwestie związane z rozliczeniem kosztów inwestycji
VAT	Zasady rozliczeń faktur korygujących wystawianych podmiotom powiązanym

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, planowano podjęcie lub przeprowadzono wstępne analizy wykonalności następujących działań restrukturyzacyjnych uzasadnionych 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.);
- wstępne analizy kluczowych założeń i wykonalności projektu polegającego na przeniesieniu do podmiotu powiązanego z siedzibą w kraju członkowskim Unii Europejskiej praw do marketingu i sprzedaży określonej grupy produktów (restrukturyzacja niewdrożona);
- kontynuacja analiz kluczowych założeń i wykonalności projektu polegającego na wydzieleniu działalności pobocznej (tj. niestanowiącej głównego przedmiotu działalności Spółki) do krajowej spółki powiązanej (restrukturyzacja niewdrożona).