
*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021
– 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.....	5
3.	Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce.....	6
4.	Informacje o MDR (złożone informacje o schematach podatkowych w podziale na podatki)	7
5.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych	7
6.	Informacje o wybranych transakcjach z podmiotami powiązanymi	7
7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretację	8
8.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9

I. Ogólne informacje o Spółce

PCC EXOL S.A. (dalej: PCC EXOL lub Spółka) jest spółką produkcyjną, która została utworzona w 2008 roku. Momentem przełomowym dla jej rozwoju był rok 2011, w którym aportem wniesiono do Spółki wyodrębnioną zorganizowaną część spółki PCC Rokita S.A., obejmującą 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. Oferta Spółki obejmuje 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, natomiast od 2016 roku Spółka jest również emitentem obligacji, notowanych na rynku Catalyst.

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. 69% na podstawie danych z 2021 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 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 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 (w szczególności przy udziale specjalistów z grupowych centrów (spółek) outsourcingowych wspierających m.in. PCC EXOL).

Funkcjonujące w PCC EXOL kluczowe procedury podatkowe, instrukcje oraz wytyczne, dotyczące także roku 2021, zostały przedstawione 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 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)

Niezależnie od powyższego, obok procedur dotyczących obszaru podatkowego, Spółka kładzie duży nacisk na odpowiedzialność środowiskową oraz zarządzanie zrównoważonym rozwojem przedsiębiorstwa. W efekcie, system procedur podatkowych wpisuje się w szerszy system monitoringu i identyfikacji ryzyk gospodarczych, w szczególności środowiskowych i wynikających z dynamicznych zmian regulacji prawnych, także podatkowych, oparty o funkcjonującą w PCC EXOL Politykę Zarządzania Ryzykiem oraz zestaw tzw. Dobrych Praktyk spółki publicznej. Podstawą do ich realizacji jest przyjęty w Spółce ład zarządczy, który adresuje kwestie kluczowe dla przedsiębiorstwa (takie jak ochrona środowiska, inwestowanie w zasoby ludzkie, dbałość o relacje z otoczeniem firmy i tworzenie warunków dla zrównoważonego rozwoju ekonomicznego), wpisując się w ramy społecznej odpowiedzialności biznesu. Kluczowym celem w tym zakresie jest właściwa odpowiedź na potrzeby interesariuszy, obejmujących obok – pracowników, klientów, dostawców, inwestorów czy społeczność lokalną – także administrację, w tym ustawodawcę i jego wymogi prawne (m.in. podatkowe). Powyższe kwestie zostały zaadresowane co najmniej w udostępnianym przez PCC EXOL publicznie (ze względu na status spółki publicznej) Sprawozdaniu Zarządu o działalności Grupy Kapitałowej PCC EXOL i spółki PCC EXOL w odniesieniu do badanego roku podatkowego.

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 udziale specjalistów z grupowych centrów (spółek) outsourcingowych wspierających m.in. PCC EXOL) współpracuje w sposób transparentny z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS); 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 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); w trakcie procesowania jest uprzednie porozumienie cenowe z KAS, w odniesieniu, do którego wniosek został złożony przez PCC EXOL pod koniec ubiegłego roku podatkowego;
- opinii zabezpieczającej w obszarze podatku u źródła (WHT), potwierdzającej prawo do zastosowania preferencyjnej stawki u źródła od wybranych płatności wypłacanych do podmiotu powiązanego (opinie te zachowują ważność na badany rok podatkowy).

Ponadto, PCC EXOL jest podmiotem wymienionym jako strona w 3 uprzednich porozumieniach cenowych zawartych z KAS przez inny podmiot powiązany. Zawarte porozumienia zabezpieczają istotną część transakcji towarowych realizowanych z udziałem PCC EXOL pomiędzy podmiotami powiązanymi. Porozumienia te obejmują retroaktywnie także rok podatkowy 2021.

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 2021 do grona tzw. dużych podatników. PCC EXOL była bowiem podmiotem generującym istotne wpływy należności publicznoprawnych do budżetów państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

W obszarze podatku CIT, na podstawie informacji publikowanych przez Ministerstwo Finansów w odniesieniu do tzw. dużych podatników¹ za rok podatkowy 2021, poziom uzyskanych przychodów podlegających opodatkowaniu usytuował Spółkę w dziesiątej setce, zaś poziom podatku CIT należnego za rok 2021 – w ósmej setce (na niemal 3.300 podmiotów ujętych w publikacji). Zobowiązania Spółki w zakresie podatku CIT wyniosły za badany rok podatkowy ok. 9,9 mln PLN).

Spółka była również ważnym podatnikiem z perspektywy regionalnej. Z uwagi na profil i rodzaj prowadzonej działalności (produkcja chemiczna wymagająca rozbudowanej infrastruktury technicznej) Spółka była istotnym podatnikiem podatku od nieruchomości. Poziom zobowiązania podatkowego w tym obszarze wyniósł ok. 1,7 mln PLN.

Należy także nadmienić, iż Spółka jako podmiot prowadzący działalność badawczo-rozwojową („B+R”), ponosiła tzw. koszty kwalifikowane w obszarze ww. działalności i korzystała z ulgi na działalność badawczo-rozwojową w odniesieniu do badanego roku podatkowego.

¹ Dane publikowane przez Ministerstwo Finansów na podstawie art. 27b ustawy o podatku CIT.

W związku z ww. rozliczeniami, Spółka terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe, w tym informacje 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 EXOL przedstawia dane na temat złożonych informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3).

Liczba złożonych informacji MDR ma związek z przepisami szczególnymi obowiązującymi w okresie pandemii COVID-19, które zawiesiły w badanym roku podatkowym terminy raportowania schematów podatkowych.

W odniesieniu do **MDR-1** – w 2021 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).

W odniesieniu do **MDR-3** – w 2021 r. Spółka złożyła **jedną** informację o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej), która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

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 Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Niemniej, należy wskazać, iż w roku 2021 PCC EXOL zrealizowała sprzedaż jednego z wyrobów chemicznych Spółki do podmiotu z siedzibą w kraju wymienionym jako stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (niemniej, wartość transakcji nie przekroczyła 100.000 PLN).

Spółka nie zidentyfikowała za badany rok podatkowy obowiązków na gruncie podatkowym dotyczących transakcji realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych - dla celów sprawozdawczości na gruncie cen transferowych, 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 2021 cztery transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki; wartości transakcji między podmiotami powiązanymi określone zostały zgodnie z art. 11k ustawy o podatku CIT (przy czym wartość ta w przypadku poręczenia odnosi się do sumy gwarancyjnej a nie uzyskanego wynagrodzenia).

Surowce – zakup i sprzedaż	PCC EXOL pełniła funkcję lidera tzw. grupy zakupowej, w ramach której miała miejsce sprzedaż surowca kluczowego dla PCC EXOL oraz dla innego podmiotu z Grupy PCC zlokalizowanego w Brzegu Dolnym (rezydenta podatkowego). PCC EXOL nabywała również kluczowe dla swojej działalności surowce od innych podmiotów powiązanych w ramach analogicznego schematu grup zakupowych, w których funkcję lidera pełniły inne podmioty z Grupy PCC.
Poręczenia	PCC EXOL korzystała z usług poręczenia od podmiotów powiązanych pozwalających na uzyskiwanie korzystniejszych warunków finansowania / warunków płatniczych w transakcjach z niepowiązanymi kontrahentami, np. dostawcami surowców.
Sprzedaż wyrobów na cele dystrybucji	PCC EXOL sprzedawała swoje wyroby na rzecz innych podmiotów z Grupy PCC (pełniących funkcje dystrybutorów o ograniczonych ryzykach) w celu dalszej ich odprzedaży do podmiotów niepowiązanych.

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
CIT	Kwestie dotyczące ulgi na działalność badawczo-rozwojową w odniesieniu do kosztów wynagrodzeń, materiałów/surowców i amortyzacji.
	Obowiązek poboru podatku u źródła związany z partycypacją w kosztach rejestracji substancji chemicznej w ECHA (REACH).

Ad C)

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

Ad D)

W trakcie roku podatkowego Spółka złożyła wnioski o wydanie Wiążących Informacji Akcyzowych dla wyrobów wskazanych poniżej.

Podatek	Zakres tematyczny
Akcyza - WIA	Wnioski o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej dla wybranych trzech wyrobów.

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 lub podejmowanych w 2021 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 2021 r. podjęto następujące działania restrukturyzacyjne uzasadnione przesłankami natury ekonomicznej (biznesowej), które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych:

- objęcie udziałów w nowo utworzonym podmiocie powiązanym, następnie wniesienie wkładów pieniężnych na poczet pokrycia podwyższonego kapitału zakładowego w ww. podmiocie, w związku z realizacją strategicznych planów inwestycyjnych dotyczących budowy nowej instalacji w Brzegu Dolnym, w ramach współpracy z PCC Rokita S.A. (restrukturyzacja wdrożone w/za 2021).