
*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021
– 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	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.....	8
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 Rokita S.A. (dalej: PCC Rokita lub Spółka) jest jedną z wiodących firm chemicznych w Polsce i Europie. Przez ponad 70 lat działalności, efektywnie działa na rynku, będąc producentem specjalistycznych wyrobów chemicznych i formulacji przemysłowych. 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 jedynym udziałowcem jest dotychczasowy większościowy akcjonariusz Spółki, 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, który w roku podatkowym 2021 wygenerował ponad 90% przychodów Grupy, jest produkcja i handel wyrobami chemicznymi, wykorzystywanymi w przemyśle tworzyw sztucznych oraz w segmencie chemii przemysłowej, jak również w przemyśle meblarskim, budowlanym i motoryzacyjnym.

Spółka prowadzi częściowo działalność gospodarczą na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (dalej: SSE). Dochody uzyskane z ww. działalności prowadzonej przez Spółkę na terenie SSE mogą w ramach dostępnej puli pomocy korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (dalej: podatek CIT) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT.

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 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 (spótek) outsourcingowych wspierających m.in. PCC Rokita).

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

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 Rokita Politykę Zarządzania Ryzykiem. Polityka ta ma na celu m.in. dążenie do zidentyfikowania potencjalnych zdarzeń, które mogą wywrzeć wpływ na działalność Spółki, utrzymywanie zidentyfikowanych ryzyk w ustalonych granicach oraz efektywne zapewnienie realizacji celów Spółki (w tym ryzyk w obszarze podatkowym). Podstawą do realizacji ww. Polityki Zarządzania Ryzykiem 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 PCC Rokita, obejmujących obok – pracowników, klientów, dostawców, inwestorów czy społeczność lokalną oraz związki zawodowe – także administrację, w tym ustawodawcę i jego wymogi prawne (m.in. podatkowe). Powyższe kwestie zostały zaadresowane co najmniej w udostępnianym przez PCC Rokita publicznie (ze względu na status spółki publicznej) Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i spółki PCC Rokita w odniesieniu do badanego roku podatkowego (pkt 14 Sprawozdania dotyczący Oświadczenia Grupy Kapitałowej PCC Rokita oraz PCC Rokita S.A. na temat informacji niefinansowych).

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 Rokita) współpracuje w sposób transparentny z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS); 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;
- uprzednich porozumień cenowych (tzw. APA); w 2021 roku PCC Rokita była w posiadaniu jednego porozumienia APA dotyczącego złożonej współpracy z jednym z podmiotów powiązanych, porozumienie to obejmuje okres pięcioletni, w tym rok 2021; ponadto, pod koniec 2020 r. PCC Rokita złożyła kolejne wnioski o zawarcie APA w zakresie istotnych dla Spółki transakcji z podmiotami powiązanymi dotyczących okresu pięcioletniego (obejmującego także rok 2021), gdzie na moment niniejszej publikacji doszło już do zawarcia odpowiednich porozumień cenowych przez PCC Rokita (tj. zostały wydane dla PCC Rokita kolejne 4 decyzje administracyjne przez Szefa KAS potwierdzające stosowany sposób wyceny transakcji kontrolowanych). Zawarte porozumienia zabezpieczają istotną część transakcji towarowych realizowanych z udziałem PCC Rokita pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- opinii zabezpieczających w obszarze podatku u źródła (WHT), potwierdzającej prawo do zastosowania preferencyjnej stawki u źródła od wybranych płatności wypłacanych do podmiotu powiązanego (zachowujących ważność na rok 2021).

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 2021 do grona tzw. dużych podatników. PCC Rokita jest bowiem podmiotem generującym istotne wpływy należności publicznoprawnych do budżetów państwa, jak również do budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

W obszarze podatku CIT, na podstawie informacji publikowanych przez Ministerstwo Finansów w odniesieniu do tzw. dużych podatników¹, poziom uzyskanych przychodów podlegających opodatkowaniu usytuował Spółkę w odniesieniu do roku podatkowego poprzedzającego badany rok podatkowy w trzeciej setce podmiotów w Polsce, pod kątem zaś kwoty podatku CIT należnego – w pierwszej setce ww. podmiotów (na niemal 3.300 podmiotów objętych publikacją).

Zobowiązania Spółki w zakresie podatku CIT wyniosły za badany rok podatkowy ok. 69,7 mln PLN (mimo korzystania przez Spółkę ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem CIT na podstawie zezwolenia strefowego). Ponadto, należy mieć na uwadze, iż zezwolenie strefowe zobowiązywało Spółkę do realizacji dodatkowych funkcji – poniesienia określonych nakładów inwestycyjnych oraz utrzymywania określonego poziomu zatrudnienia.

Spółka była za badany rok podatkowy 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. 13 mln PLN.

Należy także nadmienić, iż PCC Rokita jako podmiot prowadzący działalność badawczo-rozwojową („B+R”), uzyskiwała w analizowanym roku podatkowym przychody z chronionych praw własności intelektualnej (kwalifikowane IP) i w tym zakresie korzystała z ulgi w podatku dochodowym (tzw. ulga IP BOX).

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 dokumentacje 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).

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 złożyła 2 informacje o schematach podatkowych jako korzystający (art. 86c Ordynacji podatkowej). W 2021 r. Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych jako promotor (art. 86b Ordynacji podatkowej) lub wspomagający (art. 86d Ordynacji Podatkowej).

W odniesieniu do **MDR-3** – w 2021 r. Spółka złożyła trzy informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej), które dotyczyły 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.

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

Niemniej, należy wskazać, iż w roku 2021 PCC Rokita realizowała transakcje sprzedaży określonych wyrobów chemicznych Spółki z podatnikami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Transakcje te zostały zrealizowane do 3 krajów kwalifikowanych jako stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niemniej, sprzedaż ta nie była istotna; w przypadku jednego podmiotu roczna wartość sprzedaży wprawdzie przekroczyła 500 tys. PLN, niemniej, stanowiła ona ok. 10% całkowitej wartości sprzedaży wyrobu będącego przedmiotem transakcji w roku 2021. W przypadku zaś pozostałych dwóch krajów, roczna wartość sprzedaży nie przekroczyła 500 tys. PLN do któregośkolwiek z nich, zaś sprzedaż każdorazowo nie przekroczyła 0,2% całkowitej wartości sprzedaży wyrobu będącego przedmiotem transakcji w ww. roku.

Spółka zidentyfikowała obowiązki dla celów sprawozdawczości na gruncie cen transferowych w odniesieniu do transakcji sprzedaży wyrobów na rzecz podmiotów z siedzibą na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową na podstawie art. 11o ust. 1 ustawy o podatku CIT, posługując się na te potrzeby progmem transakcyjnym właściwym dla roku 2021.

Jednocześnie Spółka nie zidentyfikowała obowiązków na gruncie podatkowym dotyczących transakcji realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych 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 powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki

Spółka zidentyfikowała w roku 2021 trzy transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki; wartości transakcji między podmiotami powiązаныmi określone zostały zgodnie z art. 11k ustawy o podatku CIT (przy czym wartość ta w przypadku pożyczek odnosi się do wartości udostępnionego kapitału, a nie uzyskanych odsetek, zaś w przypadku poręczenia – do sumy gwarancyjnej, a nie uzyskanego wynagrodzenia za poręczenie).

Pożyczki	PCC Rokita S.A. udzielała podmiotom powiązаныm pożyczek, wspierając ich działalność inwestycyjną lub/oraz operacyjną.
Surowce	PCC Rokita S.A. kupowała kluczowe dla swojej działalności surowce od innych podmiotów powiązanych w ramach tzw. grup zakupowych.
Poręczenia	PCC Rokita S.A. udzielała podmiotom powiązаныm poręczeń, pozwalających zasadniczo 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	Skutki cesji wierzytelności własnych w odniesieniu do opisanych stanów faktycznych (obejmujących w szczególności faktoring niewłaściwy), jak również zagadnienia dotyczące szczegółów rozliczenia wyniku podatkowego z tego tytułu.
	Zagadnienie dotyczące zachowania należytej staranności w zakresie podatku dochodowego u źródła przy wypłacie kwot nieprzekraczających 2 mln PLN.
	Kwalifikacja korekt dotyczących wartości wybranych transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi jako korekty cen transferowych w rozumieniu art. 11e CIT.
	Zagadnienie dotyczące prawidłowej kwalifikacji dla celów podatkowych opisanego składnika majątkowego i prawidłowego momentu rozpoczęcia dokonywania odpisów amortyzacyjnych.
	Ujęcie korekt zwiększających / zmniejszających przychód należny w okresie, w którym wystawiona została faktura korygująca w stosunku do określonych transakcji.
VAT	Kwestie związane z prawem do odliczenia podatku naliczonego na wystawionych przez Dostawcę fakturach VAT, dokumentujących nabycie towarów i usług za pośrednictwem kart flotowych.
	Ujęcie korekt faktur zwiększających / zmniejszających podatek VAT należny w stosunku do określonych transakcji.
	Sposób rozliczenia i udokumentowania zidentyfikowanych odchyień od docelowego poziomu ceny rynkowej w określonych transakcjach.

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 ustawowej 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, 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:

- 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 EXOL S.A. (restrukturyzacja wdrożona w/za 2021 r.); w tym zakresie także analizy kluczowych założeń i wykonalności działań zmierzających do przekazania tytułu prawnego do części przedsiębiorstwa PCC Rokita na rzecz ww. podmiotu powiązanego w związku z realizacją ww. inwestycji (restrukturyzacja niewdrożona w 2021 r.);
- kontynuacja analizy kluczowych założeń i wykonalności projektu polegającego na przeniesieniu do podmiotu powiązanego praw do technologii, produkcji, marketingu i sprzedaży określonej grupy produktów (restrukturyzacja niewdrożona w/za 2021 r.);
- kontynuacja analizy kluczowych założeń i wykonalności projektu polegającego na wydzieleniu działalności pobocznej (tj. niestanowiącej głównego przedmiotu działalności Spółki) do krajowej spółki powiązanej (restrukturyzacja niewdrożona w/za 2021 r.);
- działania zmierzające do integracji działalności PCC Rokita z zależną spółką powiązaną w branży produkcji polioli poliestrowych oraz prepolimerów poprzez połączenie z ww. spółką zależną w drodze przejęcia (restrukturyzacja niewdrożona w 2021 r.).