
*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2022
– 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 formułacji 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 2022 wygenerował ponad 90% przychodów Grupy 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.

W 2022 roku Spółka prowadziła również działalność inwestycyjną, m.in. w ramach realizacji strategii gospodarczej kontynuowała realizację inwestycji w zakresie budowy nowego uniwersalnego zakładu produkcji alkoksylatów oraz innych związków chemicznych w Brzegu Dolnym (projekt realizowany pośrednio, tzn. za pośrednictwem spółki PCC BD, której współnikiem jest PCC Rokita wraz z PCC EXOL, posiadając po 50% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki), jak również kontynuowała realizację projektu dofinansowanego przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju z programu Szybka Ścieżka pt. „Innowacyjne oraz przyjazne dla środowiska surowce i dodatki dla przemysłu poliuretanowego wytworzone m.in. przy udziale surowców pochodzenia naturalnego”. W zakresie zapewnienia odpowiedniego stanu infrastruktury oraz spełnienia narzuconych na działalność podstawową regulacji prawnych istotnym projektem Spółki była także budowa Centrum Innowacji i Skalowania Procesów, dzięki któremu posiadana powierzchnia laboratoryjna ma ulec niemal trzykrotnemu zwiększeniu.

W 2022 roku Zarząd Spółki przyjął harmonogram działań mających na celu przeprowadzenie połączenia ze spółką PCC PU, które to umożliwiłoby kontynuowanie działalności przedsiębiorstwa PCC PU w strukturach PCC Rokita z wykorzystaniem pewnych efektów synergii, które mogłyby się przełożyć na wzrost rentowności biznesu, tym samym optymalizację działalności Grupy PCC Rokita w segmencie Poliuretany. W 4 kwartale dokumentowanego roku, jak wspomniano powyżej, odbywały się intensywne przygotowania do połączenia Spółki z PCC PU, co ostatecznie miało miejsce 2 stycznia 2023 roku.

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

Funkcjonujące w PCC Rokita kluczowe procedury podatkowe, instrukcje oraz wytyczne, dotyczące także roku 2022, 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 • Procedura dotycząca uprzednich porozumień cenowych (APA) w Grupie PCC • Procedura w zakresie weryfikacji obowiązków wynikających z art. 11o Ustawy o CIT
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

	<ul style="list-style-type: none"> • Procedura zakupu / przywozu paliw ciekłych w ramach importu / WNT • 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 w szczególności:

- 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 2022 roku PCC Rokita była w posiadaniu pięciu decyzji APA dotyczących: (1) złożonej współpracy z jednym z podmiotów powiązanych, porozumienie to obejmuje okres pięcioletni, kończący się w roku 2022; (2) transakcji w zakresie usług agencyjnych przy dystrybucji produktów chemicznych, (3-5) w zakresie transakcji towarowych realizowanych z podmiotami powiązanymi. Zawarte porozumienia zabezpieczają istotną część transakcji towarowych realizowanych przez PCC Rokita z 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 2022).

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 2022 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,

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

zaś pod kątem kwoty podatku CIT należnego – w pierwszej pięćdziesiątce ww. podmiotów (na niemal 3.931 podmiotów objętych publikacją).

Zobowiązania Spółki w zakresie podatku CIT wyniosły za badany rok podatkowy ok. 128,3 mln PLN (Spółka pomimo prowadzenia części swojej działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej zmuszona była opodatkowywać podatkiem CIT większą część swojego dochodu z uwagi na niewystarczającą pulę pomocy publicznej). 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. 14 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 2022 r. Spółka złożyła 2 informacje o schematach podatkowych jako korzystający (art. 86c Ordynacji podatkowej). W 2022 r. Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych jako promotor (art. 86b Ordynacji podatkowej) lub wspomagający (art. 86d Ordynacji Podatkowej) – Spółka została wprawdzie wskazana jako Wspomagający w schemacie podatkowym MDR-1 składanym przez inny podmiot z Grupy (w charakterze Promotora), ale jednocześnie, została zwolniona z obowiązku przekazania informacji o schemacie podatkowym.

W odniesieniu do **MDR-3** – w 2022 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 CIT oraz obwieszczenia Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Niemniej, należy wskazać, iż w 2022 roku PCC Rokita zrealizowała transakcje sprzedaży określonych wyrobów chemicznych z podatnikami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Transakcje te zostały zrealizowane do 2 krajów kwalifikowanych jako stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niemniej, sprzedaż ta nie była istotna. Roczna wartość sprzedaży wyrobów do tych podmiotów nie przekroczyła 500 tys. PLN. Stanowiła niespełna 1% całkowitej wartości sprzedaży tych wyrobów.

Spółka nie zidentyfikowała obowiązków dla celów sprawozdawczości na gruncie cen transferowych w odniesieniu do transakcji sprzedaży wyrobów na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznego zakładu położonego na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową na podstawie art. 11o ust. 1 ustawy o CIT z uwagi na nieprzekroczenie progu dokumentacyjnego.

Spółka nie zidentyfikowała również obowiązków na gruncie podatkowym dla celów sprawozdawczości przepisów CFC i raportowania schematów podatkowych dotyczących transakcji realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych.

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

Spółka zidentyfikowała w 2022 roku transakcję, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej Spółki. Wartość transakcji została określona zgodnie z art. 11k ustawy o CIT (przy czym wartość odnosi się do wartości udostępnionego kapitału, a nie uzyskanych odsetek).

Pożyczki	PCC Rokita SA udzielała pożyczek podmiotom powiązanym, wspierając ich działalność inwestycyjną lub/oraz operacyjną.
-----------------	---

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	Zagadnienie dotyczące powstania przychodu w związku z wniesieniem aportem wydzielonej części przedsiębiorstwa (Zespołu Ciepłego) do innej spółki kapitałowej.
	Kwestie dotyczące rozliczenia dla celów podatku CIT refaktury usług utylizacji odpadów tj. okresu ujęcia przychodów, ich kwalifikacji pod względem rodzaju źródła przychodów (z działalności opodatkowanej lub zwolnionej) oraz kwalifikacji kosztów ponoszonych w związku z zakupem ww. usługi (koszty bezpośrednio lub pośrednio zw. z przychodami).
VAT	Możliwość zastosowania stawki VAT 0% do dostaw zrealizowanych za pośrednictwem internetowego panelu sprzedażowego, w przypadku posiadania oświadczeń i potwierdzeń dostarczenia towarów do miejsca docelowego w UE, złożonych w ramach funkcjonowania ww. panelu.
	Prawo do odliczenia podatku VAT wykazanego na fakturach dotyczących zakupu towarów i usług w celu organizacji określonych wydarzeń (różnego rodzaju imprez).
	Możliwość zastosowania alternatywnych dokumentów dla stawki VAT 0% w przypadku eksportu towarów.
	Możliwość potraktowania wniesionego aportem Zespołu Ciepłego do innej spółki kapitałowej jako zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa i w konsekwencji nieobjęcie tej czynności podatkiem od towarów i usług.
	Sposób rozliczenia dla celów podatku VAT nagród w konkursach, w aspekcie prawa do odliczenia z tytułu zakupu towarów i usług służących organizacji wydarzeń lub wygranych przekazywanych zwycięzcom, oraz w aspekcie obowiązku naliczenia podatku VAT należnego w odniesieniu do towarów przekazywanych zwycięzcom w charakterze wygranych.
akcyza	Ujęcie w deklaracjach kwartalnych nabyć wewnątrzspółnotowych towarów wyrobów akcyzowych jako zarejestrowany odbiorca, przemieszczanych z terytorium Państwa członkowskiego na terytorium kraju z zastosowaniem procedury zawieszenia poboru akcyzy, które następnie zostały zużyte przez Spółkę występującą jako zużywający podmiot gospodarczy.
PIT	Możliwość opodatkowania wygranych w konkursach i turniejach, w których biorą udział pracownicy Spółki i spółek z nią powiązanych oraz inne osoby (np. dzieci i wnuki pracowników), zryczałtowanym podatkiem PIT w wysokości 10% pobieranym przez Spółkę w roli płatnika.

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 2022 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 2022 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:

- wniesienie kolejnych wkładów pieniężnych na poczet pokrycia podwyższonego kapitału zakładowego w podmiocie PCC BD Sp. z o.o., 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 2022 r.); kontynuowanie analizy kluczowych założeń i wykonalności działań zmierzających do przekazania tytułu prawnego do części przedsiębiorstwa PCC Rokita na rzecz ww. podmiotu powiązanego PCC BD Sp. z o.o. w związku z realizacją ww. inwestycji (restrukturyzacja niewdrożona w 2022 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 2022 r., zrealizowana już roku 2023);
- 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 2022 r.); projekt został sfinalizowany w 2023 r.;
- uruchomienie analizy kluczowych założeń i wykonalności projektu wraz z czynnościami wstępnymi polegającego na wydzieleniu działalności pobocznej (tj. niestanowiącej głównego przedmiotu działalności Spółki) do krajowej spółki powiązanej (restrukturyzacja niewdrożona w/za 2022 r.);
- podwyższenie kapitału podstawowego (stosownie do posiadanych udziałów – 50%) w spółce PCC EXOL Kimya Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi;
- działania zmierzające do integracji działalności PCC Rokita z zależną spółką powiązaną w branży produkcji polioli poliestrowych oraz prepolimerów w celu połączenia w roku 2023 r. z ww. spółką zależną w drodze przejęcia; działania w roku 2022 koncentrowały się na restrukturyzacji kapitałów własnych spółki zależnej; docelowo połączenie ze spółką zależną poprzez przeniesienie na spółkę PCC Rokita SA całego majątku spółki przejmowanej (restrukturyzacja w tym zakresie niewdrożona w/za 2022 r., zrealizowana już w 2023 r.).