

PETROCHEMIA-BLACHOWNIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SPORZĄDZONEJ NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ZA
ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Kędzierzyn-Koźle 29.12.2022

I.	Informacje ogólne.....	4
1.	Cel i podstawy prawne sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
1.1.	Cel.....	4
1.2.	Okres.....	4
2.	Informacje o Spółce.....	4
2.1.	Dane Spółki.....	4
2.2.	Przedmiot działalności.....	4
2.3.	Zakres działania.....	4
II.	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
1.	Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
3.	Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
3,1,	Obowiązki podatkowe podatnika.....	6
3.2.	Obowiązki płatnika.....	6
3.3.	Regulowanie zobowiązań i składanie deklaracji.....	6
4.	Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa a art. 86§1 pkt 10 Ordynacji podatkowej podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki Petrochemia - Blachownia Sp.z o o, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
6.	Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.....	7

7.	Informacje o złożonych wnioskach	7
7.1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej	7
7.2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
7.3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	8
7.4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)	8
8.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.....	8

I. Informacje ogólne

1. Cel i podstawy prawne sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

1.1. Cel

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Petrochemia-Blachownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, dalej jako Spółka, obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), dalej jako Ustawa o CIT.

1.2. Okres

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

2. Informacje o Spółce

2.1. Dane Spółki

Petrochemia-Blachownia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką o kapitale zakładowym wynoszącym 77 090 130,00 zł z siedzibą w Kędzierzynie – Koźlu pod adresem: ul. Szkolna 15, 47-225 Kędzierzyn Koźle, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta Opola, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000852793, NIP: 749-17-84-284

2.2. Przedmiot działalności

Zgodnie z brzmieniem Statutu głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- ✓ produkcja pozostałych podstawowych chemikaliów organicznych,
- ✓ wytwarzanie i przetwarzanie produktów rafinacji ropy naftowej,
- ✓ sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- ✓ pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana,

2.3. Zakres działania

Podstawowym obszarem działalności produkcyjnej Spółki jest produkcja węglowodorów aromatycznych w procesie przerobu benzolu koksowniczego oraz surowców petrochemicznych. Spółka posiada instalację przerobu benzolu koksowniczego oraz instalację przerobu frakcji petrochemicznych – instalację destylacji ekstrakcyjnej. Podstawowymi produktami powstającymi na w/w instalacjach, w trakcie prowadzenia powyższych procesów są: benzen oraz toluen, a towarzyszą im frakcja heksanowa,

solwentnafta oraz preparaty ciężkie. Oprócz tego Spółka posiada instalację odzysku kwasu siarkowego i jest producentem stężonego kwasu siarkowego.

Dodatkowo Spółka prowadzi w niewielkim zakresie działalność usługową z racji posiadanego laboratorium, wykonuje analizy na potrzeby wewnętrzne prowadzonych instalacji oraz dla Klientów zewnętrznych.

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.

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

Spółka posiada oraz stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka zarządza wykonywaniem obowiązków m.in. poprzez:

- ✓ śledzenie na bieżąco zmian w prawie,
- ✓ zapoznawanie się z dostępnymi wykładniami prawa podatkowego dokonywanych przez organy podatkowe
- ✓ współpracę z zewnętrznym doradcą podatkowym,
- ✓ zapewnienie możliwości udziału pracowników w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego

W celu prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych, Spółka wdrożyła i stosuje m.in. poniższe procedury:

- ✓ Polityka Rachunkowości,
- ✓ Instrukcja obiegu dokumentów
- ✓ Instrukcja realizacji zakupów materiałów i usług
- ✓ Instrukcja w sprawie weryfikacji kontrahentów
- ✓ Instrukcja zabezpieczenia Spółki przed ryzykiem utraty środków pieniężnych
- ✓ Instrukcja sporządzania dokumentacji cen transferowych
- ✓ Instrukcja monitorowania warunków i kryteriów utrzymania pozwolenia AEO

W obszarach podatkowych, które nie zostały określone pisemne procedury Spółka zapewnia odpowiednie zasoby i procesy w celu spełniania wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonywania przepisów szeroko rozumianego prawa podatkowego.

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

Spółka w 2021 r. nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie były zawarte umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe oraz opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

3.1, Obowiązki podatkowe podatnika

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- ✓ podatek dochodowy od osób prawnych,
- ✓ podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ✓ podatek od towarów i usług (VAT),
- ✓ podatek od nieruchomości,
- ✓ podatek akcyzowy

3.2. Obowiązki płatnika

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych.

3.3. Regulowanie zobowiązań i składanie deklaracji

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa a art. 86§1 pkt 10 Ordynacji podatkowej podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2021 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki Petrochemia - Blachownia Sp.z o o, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka wyjaśnia, że suma transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021, natomiast wartość sumy transakcji z pojedynczym podmiotem powiązаными nie przekroczyła w roku 2021 progu 5% sumy bilansowej.

W 2021 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаными

- ✓ sprzedaż preparatu ciężkiego
- ✓ sprzedaż solwentnafty
- ✓ zakup benzolu surowego

6. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

7. Informacje o złożonych wnioskach

7.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej.

7.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

7.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

7.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.