
*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021
– PCC MCAA Sp. z o.o.*



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	8

I. Ogólne informacje o Spółce

PCC MCAA Sp. z o.o. (dalej: PCC MCAA lub Spółka) została utworzona w 2010 roku jako spółka celowa w celu realizacji inwestycji, polegającej na budowie i wdrożeniu innowacyjnej technologii produkcji kwasu monochlorooctowego. Spółka w oparciu o innowacyjną instalację wybudowaną na terenie parku przemysłowego w Brzegu Dolnym i know-how pozyskanego w Grupie PCC w procesie rozwoju niniejszej technologii, prowadziła dalsze prace rozwojowe mające na celu optymalizację procesu głównie pod kątem jego efektywności produktowej i energochłonności. W wyniku realizacji inwestycji Spółka od 2017 roku prowadzi produkcję i sprzedaż produktu o docelowej jakości.

Inwestorem większościowym PCC MCAA jest firma PCC SE z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), działająca w skali międzynarodowej w ramach dywizji, m.in. Chemii, Logistyki i Energii. PCC MCAA jest spółką produkcyjną w dywizji Chemii.

Podstawowym obszarem działalności operacyjnej PCC MCAA jest produkcja i sprzedaż kwasu monochlorooctowego, znajdującego szerokie zastosowanie w wielu gałęziach przemysłu, m.in. do produkcji agrochemikaliów, środków ochrony roślin, tworzyw sztucznych, personal care, detergentów, farb i lakierów i innych.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (dalej: SSE) i poza SSE. Na terenie SSE Spółka prowadzi działalność gospodarczą na podstawie zezwolenia nr 255 z 19 lutego 2013 roku. Dochody uzyskane z ww. działalności prowadzonej przez Spółkę na terenie SSE mogą 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 MCAA 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 (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.

Funkcjonujące w PCC MCAA 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)	• Instrukcja dotycząca rozliczeń w SSE; • 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; podlegają one zaadresowaniu co najmniej w Sprawozdaniu Zarządu z działalności PCC MCAA za badany rok podatkowy.

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 MCAA terminowo wywiązywała się z wezwań kierowanych do Spółki przez te organy oraz - w razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – PCC MCAA dokonywał dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych.

Jednocześnie, w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawopodatkowej 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 (wnioski co prawda nie były składane w badanym roku podatkowym, natomiast były składane w okresach poprzedzających badany rok podatkowy, w odniesieniu do zdarzeń dotyczących także roku 2021);

- opinii zabezpieczających w obszarze podatku u źródła (WHT), potwierdzającej prawo do zastosowania preferencyjnej stawki u źródła od wybranych płatności wypłacanych do podmiotu powiązanego (jedna opinia zabezpieczająca uzyskana w 2021, jedna uzyskana przed badanym rokiem, zachowująca ważność na ww. rok).

Ponadto, PCC MCAA jest podmiotem wymienionym jako strona w uprzednim porozumieniu cenowym zawartym z Krajową Administracją Skarbową przez inny podmiot powiązany, które to porozumienie reguluje wycenę półproduktu kluczowego z perspektywy PCC MCAA nabywanego na potrzeby produkcji jej podstawowego wyrobu. Porozumienie to pozostawało ważne na badany rok podatkowy.

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)

PCC MCAA jest podmiotem generującym istotne wpływy należności publicznoprawnych, w szczególności do budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

Spółka jest wymieniana w informacjach publikowanych przez Ministerstwo Finansów w odniesieniu do tzw. dużych podatników¹ w zakresie podatku CIT. Za badany rok podatkowy poziom uzyskanych przychodów podlegających opodatkowaniu usytuował Spółkę w pierwszej 29-setce ww. podmiotów objętych publikacją, zaś kwota wykazanego podatku CIT należnego za ww. rok – w 27 setce podmiotów (na 33 setki indywidualnych podatników ujętych w publikacji). Wpływy w zakresie podatku CIT dotyczące Spółki wyniosły za badany rok podatkowy ok. 219 tys. PLN (Spółka korzystała w 2021 roku ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem CIT na podstawie zezwolenia strefowego).

Z uwagi na profil i rodzaj prowadzonej działalności (produkcja chemiczna wymagająca rozbudowanej infrastruktury technicznej), Spółka była istotnym podatnikiem podatku od nieruchomości. Samo pozwolenie strefowe wiązało się z zobowiązaniem Spółki do realizacji określonych nakładów inwestycyjnych oraz utrzymywania określonego poziomu zatrudnienia). Poziom zobowiązania w podatku od nieruchomości za badany rok podatkowy wyniósł 1,2 mln PLN.

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.

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

4. Informacje o MDR (złożone informacje o schematach podatkowych w podziale na podatki)

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

W odniesieniu do **MDR-1** – w 2021 r. Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych jako korzystający (art. 86c Ordynacji podatkowej), jako promotor (art. 86b Ordynacji podatkowej) lub wspomagający (art. 86d Ordynacji Podatkowej).

W odniesieniu do **MDR-3** – w 2021 r. Spółka złożyła dwie 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 właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Spółka nie zidentyfikowała obowiązków na gruncie podatkowym dotyczących transakcji realizowanymi 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. 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 trzy 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 pożyczek odnosi się do wartości udostępnionego kapitału, a nie uzyskanych odsetek, zaś w przypadku poręczenia – do sumy gwarancyjnej, a nie uzyskanego wynagrodzenia).

Surowce	PCC MCAA nabywała kluczowy surowiec do produkcji od innego podmiotu z Grupy PCC zlokalizowanego w Brzegu Dolnym (rezydenta podatkowego), którego sposób kalkulacji ceny transferowej został ustalony w jednostronnym porozumieniu cenowym uzyskanym przez ten podmiot.
Poręczenia	PCC MCAA korzystała z usług poręczenia od podmiotów powiązanych pozwalających na uzyskiwanie korzystniejszych warunków finansowania / warunków płatniczych w transakcjach z niepowiązanymi kontrahentami, np. dostawcami surowców.
Pożyczki	PCC MCAA korzystała z finansowania od podmiotów powiązanych na cele związane z działalnością inwestycyjną lub/oraz operacyjną.

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)

Nie dotyczy – Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

Wedle najlepszej posiadanej wiedzy, uwzględniając także konieczność zachowania tajemnicy handlowej, PCC MCAA wskazuje, iż w 2021 r. PCC MCAA nie podejmowała działań o charakterze restrukturyzacyjnym².

² Spółka odnosi się w tym zakresie do planowanych lub podejmowanych w 2021 restrukturyzacji 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. reorganizacji, których przedmiotem są spółki prawa handlowego lub ich przedsiębiorstwa czy części przedsiębiorstw (takich jak połączenia, podziały, przekształcenia, aporty).