

Informacja o realizowanej strategii Podatkowej

Biesterfeld Chemia Specjalna sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia szczegółowe informacje dotyczące strategii podatkowej przyjętej i wdrażanej przez Biesterfeld Chemia Specjalna sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) w roku podatkowym 2022. Zawiera on kompleksową analizę zgodności działań Spółki z obowiązującymi przepisami, politykami korporacyjnymi, dokumentacją cen transferowych, globalnymi wytycznymi podatkowymi Biesterfeld oraz raportami dotyczącymi zrównoważonego rozwoju.

Cel dokumentacji

Celem prezentacji niniejszej informacji jest wykazanie, w jaki sposób Biesterfeld Chemia Specjalna sp. z o.o. realizuje obowiązki wynikające z artykułu 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, w kontekście strategii podatkowej prowadzonej przez Spółkę w roku podatkowym 2022. Dokument ten nie obejmuje danych, do których dostęp jest ograniczony z uwagi na obowiązujące regulacje prawne, w tym informacji objętych ochroną na podstawie przepisów o ochronie informacji niejawnych, danych, których ujawnienie jest zabronione na mocy prawnych obowiązków, zobowiązań kontraktowych lub decyzji biznesowych podjętych przez Spółkę. Dodatkowo, omija informacje poufne związane z planami i projektami biznesowymi, które są chronione jako tajemnica handlowa, przemysłowa, zawodowa lub produkcyjna.

I. Informacje Ogólne

Informacje o Spółce

Biesterfeld Chemia Specjalna sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Klonowej 4 w Warszawie jest kierowana przez zarząd w składzie: Marek Parol, Jacek Polewski. Jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, w XII Wydziale Gospodarczym, pod numerem KRS: 0000181437, NIP: 1080000065, z kapitałem zakładowym wynoszącym 5.000.000 PLN. Firma ta jest integralną częścią globalnej grupy Biesterfeld, będącej dystrybutorem specjalistycznych surowców chemicznych i oferującą rozwiązania dla różnych sektorów przemysłu. Koncern Biesterfeld od ponad dwóch dekad umacnia

swoją pozycję na polskim rynku poprzez lokalizację strategicznych podmiotów, które zapewniają dystrybucję surowców dla wybranych segmentów rynkowych.

Cele Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zarządzanie obowiązkami publicznoprawnymi oraz odpowiedzialność za uiszczanie należności na rzecz Skarbu Państwa jest postrzegane przez kierownictwo Spółki jako priorytetowy obowiązek, wynikający z prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka, jako podmiot rzetelnie podchodzący do swoich zobowiązań podatkowych, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dążąc do budowania pozytywnych relacji opartych na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

Zarząd i kierownictwo Spółki zapewniają efektywną kontrolę i nadzór nad organizacją w aspekcie wypełniania obowiązków podatkowych, co obejmuje:

- staranne monitorowanie poprawności rozliczeń podatkowych,
- promowanie proaktywnej postawy w kwestiach wartości i budowania kultury organizacyjnej, zwłaszcza w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- dokładne weryfikowanie kontrahentów oraz partnerów biznesowych,
- inwestowanie w rozwój kompetencji pracowników w obszarze prawa podatkowego oraz korzystanie z usług doradców podatkowych,
- podejmowanie decyzji zmierzających do minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez ograniczenie zagrożeń zewnętrznych i wewnętrznych, a także unikanie transakcji pozbawionych uzasadnienia gospodarczego.

Strategia ta jest regularnie przeglądana i dostosowywana do zmieniającego się otoczenia oraz nowo zidentyfikowanych ryzyk związanych z branżą produkcyjną.

II. Informacje o Procesach i Procedurach Podatkowych

Zarządzanie Obowiązkami Podatkowymi

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki, aby prawidłowo określić i terminowo uiścić należności publicznoprawne. Organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych w Spółce jest skonstruowana w sposób zapewniający efektywne zarządzanie i kontrolę nad zobowiązaniami podatkowymi, co obejmuje:

- nadzór działów finansowego, kadr i płac, logistyki nad specyficznymi obszarami podatkowymi, odpowiedzialność za sporządzanie deklaracji podatkowych i ich korekty przez pracowników posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie, z udziałem doradców podatkowych,
- techniczną realizację płatności podatkowych przez Zarząd i dział finansowy,
- archiwizację dokumentów związanych z kalkulacjami podatkowymi w sposób uporządkowany w formie elektronicznej na zabezpieczonych serwerach.
- Ponadto, pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe uczestniczą w szkoleniach dotyczących podatków, konsultują się z zewnętrznymi doradcami w przypadku wątpliwości dotyczących rozliczeń, a w razie potrzeby Spółka występuje o wydanie interpretacji indywidualnej.

Wszelkie inicjatywy projektowe i umowy są podejmowane z zamierzeniem zapewnienia prawidłowości wykonywania obowiązków podatkowych oraz identyfikacji obszarów ryzyka podatkowego.

Procedury Podatkowe

W roku 2022 Spółka stosowała szereg procedur mających na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, w tym:

- politykę rachunkowości,
- dokumentację cen transferowych,
- zapewnienie należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika i podatnika podatku u źródła,
- terminowe rozliczenie należności publicznoprawnych,

- wywiązywanie się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych,
- strukturalny obieg i przechowywanie dokumentów, w raz ze ścieżką akceptacji

Współpraca z Organami Podatkowymi

W 2022 roku Spółka aktywnie współpracowała z organami podatkowymi, dążąc do należytego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, jednak nie zawarto formalnej umowy o współdziałaniu z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka okresowo występuje o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach, na potwierdzenie zgodności ewidencji w księgach rachunkowych.

III. Realizacja Obowiązków Podatkowych

Wykonywanie Zobowiązań Podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunek właściwych urzędów skarbowych,
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne (JPK) w obowiązkowych obszarach,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną Dokumentację Cen Transferowych (Local File) zgodną z dokumentacją grupową (Master File), analizy porównawcze i Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C),

- monitoruje transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków i należności publiczno-prawnych:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku akcyzowego,
- podatku od towarów i usług,
- cła,
- Podatku u źródła

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki płatnika oraz podatnika podatku u źródła wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych w ramach zastosowania mechanizmu Pay&Refund oraz obowiązki płatnika wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilnoprawnych. Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników podlegające opodatkowaniu.

Informacje o Schematach Podatkowych

W 2022 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień spełniających kryteria schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazano informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Transakcje z Podmiotami Powiązanymi

Transakcje Przekraczające 5% Sumy Bilansowej

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- Sprzedaż zapasów do grupy kapitałowej Biesterfeld

- Nabycie zapasów od grupy kapitałowej Biesterfeld
- Pozyskanie krótkoterminowego finansowania od spółki holdingowej grupy Biesterfeld AG

Działania Restrukturyzacyjne

W 2022 roku Grupa Biesterfeld, do której należy Spółka, nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych wpływających na wysokość zobowiązań podatkowych.

V. Złożone Wnioski

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI. Rozliczenia Podatkowe w Krajach stosujących Szkodliwą Konkurencję Podatkową

Rozliczenia z Podmiotami z Hong Kongu

W 2022 roku Spółka dokonała rozliczeń z tytułu nabycia zapasów od podmiotów zlokalizowanych w Hong Kongu, co stanowi część jej międzynarodowej działalności gospodarczej.

Podsumowanie

Dokumentacja ta świadczy o kompleksowym podejściu Biesterfeld Chemia Specjalna sp. z o.o. do realizacji swoich obowiązków podatkowych w roku podatkowym 2022, podkreślając zaangażowanie Spółki w przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, budowanie transparentnych relacji z organami podatkowymi oraz ciągłe doskonalenie procesów podatkowych w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi standardami i regulacjami.