



Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez

Solvay Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2020

1. Wstęp

Niniejsza informacja jest podawana przez Solvay Poland Sp. z o.o. (dalej jako „Spółka”) za rok podatkowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 (dalej "rok podatkowy 2020") zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o CIT.

2. Działalność Solvay w Polsce

Spółka należy do Grupy Solvay, będącej wiodącym światowym producentem wyrobów chemicznych i zaawansowanych materiałów konstrukcyjnych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja, dystrybucja krzemionki oraz pośrednictwo w sprzedaży wyrobów chemicznych wytwarzanych przez Grupę Solvay.

3. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Grupa Solvay wdraża procesy i procedury zapewniające prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Wdrożone procesy i procedury obejmują szeroki zakres rozliczeń podatkowych. Wykonywanie obowiązków podatkowych jest kluczowym elementem reputacji i wiarygodności Grupy Solvay.

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Spółka przestrzega regulacji Grupowych oraz wewnętrznych procedur i procesów podatkowych w celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych i spełnienia wymogów prawa polskiego.

W roku podatkowym 2020 Solvay Poland Sp. z o.o. stosowała następujące procesy:

- proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:
 - działania, jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową, wraz z terminami ich wykonania,
 - kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:
 - działania, jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową, wraz z terminami ich wykonania,
 - kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,



- proces weryfikacji kontrahentów obejmujący:
 - weryfikację zarejestrowania kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. „białej listy” podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
 - weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. „białej liście” podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
- procedurę w zakresie identyfikacji oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

Ponadto biegli rewidenci weryfikują zgodność sprawozdań finansowych podmiotów Grupy Solvay z zastosowaniem zasady rzetelnego obrazu sytuacji finansowej jednostki. Spółka podaje do publicznej wiadomości zatwierdzone przez biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe, które odzwierciedla sytuację podatkową jednostki.

4. Współpraca z organami podatkowymi

W roku podatkowym 2020 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonywała rozliczeń w zakresie CIT, a w szczególności:

- uiszczała zaliczki na podatek CIT,
- złożyła zeznanie roczne CIT-8 wraz z informacją CIT-ST,
- uiściła podatek CIT wynikający ze złożonego zeznania.

W roku podatkowym 2020 Spółka składała w terminach przewidzianych ustawą o CIT wszystkie wymagane prawem informacje dotyczące rozliczeń CIT, w tym jako płatnik (informacja IFT-2R) oraz w zakresie cen transferowych (informacja TPR).

Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, również w zakresie następujących podatków:

- VAT,
- PIT (działając jako płatnik),
- podatek od nieruchomości.

6. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



7. Złożone wnioski o interpretacje

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym.

8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku 2020 Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego (wg danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2020 - 31.12.2020 w ujęciu bilansowym):

Lp.	Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji (w tys. zł.)	Ogólny opis charakteru transakcji
1	SOLVAY SA	bezpośrednie powiązanie kapitałowe	23 462.5	zakup usług, w tym finansowych
2	RHODIA OPERATIONS S.A.S.	pośrednie powiązanie kapitałowe	36 036.7	zakup towarów, zakup usług, w tym licencji, sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż usług
3	CYTEC INDUSTRIES B.V.	pośrednie powiązanie kapitałowe	840.2	sprzedaż usług
4	RHODIA BRASIL SA	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 271.4	zakup usług
5	SOLVAY BUSINESS SERVICES LATVIA SIA	pośrednie powiązanie kapitałowe	490.2	zakup usług
6	SOLVAY BUSINESS SERVICES PORTUGAL	pośrednie powiązanie kapitałowe	354.3	zakup usług
7	SOLVAY VOSTOK LLC	pośrednie powiązanie kapitałowe	551.0	zakup usług
8	SOLVAY HUNGARY KFT	pośrednie powiązanie kapitałowe	270.3	zakup usług
9	SOLVAY ISTANBUL KIMYA TICARET	pośrednie powiązanie kapitałowe	242.1	zakup usług
10	SOLVAY COLOMBIA LTDA	pośrednie powiązanie kapitałowe	7.8	zakup usług
11	SOLVAY ENERGY SERVICES	pośrednie powiązanie kapitałowe	742.9	zakup usług
12	SOLVAY CHEMICALS INTERNATIONAL S.A.	pośrednie powiązanie kapitałowe	994.5	sprzedaż usług
13	SOLVAY FINE CHEMICAL ADDITIVES QINGDAO CO.,LTD.	pośrednie powiązanie kapitałowe	26 602.0	zakup towarów, sprzedaż wyrobów gotowych
14	SOLVAY JAPAN LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	6 214.2	sprzedaż wyrobów gotowych
15	SOLVAY MEXICANA S DE RL DE CV	pośrednie powiązanie kapitałowe	6 269.2	sprzedaż wyrobów gotowych
16	SOLVAY SILICA KOREA CO.	pośrednie powiązanie kapitałowe	5 132.4	sprzedaż wyrobów gotowych
17	SOLVAY SPECIALTY POLYMERS BELGIUM SA/NV	pośrednie powiązanie kapitałowe	4.0	sprzedaż usług
18	SOLVAY SPECIALTY POLYMERS ITALY S,P,A,	pośrednie powiązanie kapitałowe	533.1	sprzedaż usług
19	SOLVAY SPECIALTY POLYMERS FRANCE S,A,S,	pośrednie powiązanie kapitałowe	13.1	sprzedaż usług
20	SOLVAY USA INC	pośrednie powiązanie kapitałowe	3 175.9	sprzedaż wyrobów gotowych
21	SOLVIN FRANCE S,A,S,	pośrednie powiązanie kapitałowe	17.2	sprzedaż usług

Ponadto Spółka posiadała umowę pożyczki długoterminowej ze spółką Solvay SA. Stan zobowiązań z tego tytułu na koniec 2020 roku wynosił 80.000 tys. zł.



Zgodnie z wytycznymi OECD oraz przepisami krajowymi wszystkich ważniejszych państw świata, ceny w tzw. transakcjach kontrolowanych (tj. transakcjach między podmiotami powiązanymi) powinny być ustalane na zasadzie ceny rynkowej. W celu realizacji tych wymogów Grupa Solvay stworzyła procedury i zasady ustalania cen transferowych na gruncie wydanych przez OECD „Wytycznych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych” („Wytyczne OECD”).

Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Za rok podatkowy 2020 Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

9, Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2020 Solvay Poland Sp. z o.o. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

10, Transakcje z podmiotami z siedzibą w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.