



Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez

Solvay Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2021

1. Wstęp

Niniejsza informacja jest podawana przez Solvay Poland Sp. z o.o. (dalej jako „Spółka”) za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 (dalej "rok podatkowy 2021") zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o CIT¹.

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 wytwarzanej 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 regulaminów Grupowych oraz wewnętrznych procedur i procesów podatkowych w celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych i spełnienia wymogów polskiego prawa.

W roku podatkowym 2021 Spółka 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,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami



- 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 KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
 - weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. „białej liście” podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS 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 podatkowej².

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

4. Współpraca z organami podatkowymi

W roku podatkowym 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka dokonywała rozliczeń w zakresie CIT, a w szczególności:

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

W roku podatkowym 2021 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.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późniejszymi zmianami



Spółka jest również zarejestrowana dla potrzeb podatku akcyzowego jako podmiot zużywający wyroby akcyzowe na cele uprawniające do zwolnienia i w tym zakresie Spółka składała w deklaracje dla potrzeb akcyzy.

6. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Za rok podatkowy 2021 Spółka przekazała Szełowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacja o schemacie podatkowym dotyczyła podatku CIT i została złożona ze względu na wypełnienie innych szczególnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) i c) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

7. Złożone wnioski o interpretacje

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący podatku CIT w zakresie korekty cen transferowych, o której mowa w art. 11e ustawy o CIT oraz braku zastosowania przepisów art. 15e ust. 1 ustawy o CIT ograniczających zaliczenie określonych wydatków do kosztów uzyskania przychodów. Stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 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 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z wytycznymi OECD oraz przepisami krajowymi wszystkich ważniejszych państw świata, ceny w tzw. transakcjach kontrolowanych (tj. transakcjach między podmiotami powiązаныmi) 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 powiązаныmi. Za rok podatkowy 2021 Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

W roku 2021 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 01.01.2021-31.12.2021 w ujęciu bilansowym):



| Lp. | Nazwa podmiotu | Charakter powiązań | Łączna wartość transakcji (w tys. zł) | Ogólny opis charakteru transakcji |
|-----|--|------------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1. | SOLVAY SA | bezpośrednie powiązanie kapitałowe | 23 913,5 | zakup usług, w tym finansowych; sprzedaż usług |
| 2. | RHODIA OPERATIONS S.A.S | pośrednie powiązanie kapitałowe | 57 894,9 | zakup towarów, zakup usług, w tym licencji, sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż usług |
| 3. | CYTEC INDUSTRIES B.V | pośrednie powiązanie kapitałowe | 738,4 | sprzedaż usług |
| 4. | RHODIA BRASIL SA | pośrednie powiązanie kapitałowe | 1 430,6 | zakup usług sprzedaż wyrobów gotowych |
| 5. | SOLVAY BUSINESS SERVICES LATVIA SIA | pośrednie powiązanie kapitałowe | 421,5 | zakup usług |
| 6. | SOLVAY BUSINESS SERVICES PORTUGAL | pośrednie powiązanie kapitałowe | 347,3 | zakup usług |
| 7. | SOLVAY VOSTOK LLC | pośrednie powiązanie kapitałowe | 395,4 | zakup usług |
| 8. | SOLVAY HUNGARY KFT | pośrednie powiązanie kapitałowe | 247,3 | zakup usług |
| 9. | SOLVAY ISTANBUL KIMYA TICARET | pośrednie powiązanie kapitałowe | 171,5 | zakup usług |
| 10. | RHODIA PERU S.A | pośrednie powiązanie kapitałowe | 1,0 | zakup usług |
| 11. | SOLVAY ENERGY SERVICES | pośrednie powiązanie kapitałowe | 1 175,5 | zakup usług |
| 12. | SOLVAY CHEMICALS INTERNATIONAL S.A | pośrednie powiązanie kapitałowe | 1 073,5 | sprzedaż usług |
| 13. | SOLVAY FINE CHEMICAL ADDITIVES QINGDAO CO.,LTD | pośrednie powiązanie kapitałowe | 59 646,4 | zakup towarów, sprzedaż wyrobów gotowych |
| 14. | SOLVAY JAPAN LTD | pośrednie powiązanie kapitałowe | 5 417,3 | sprzedaż wyrobów gotowych |
| 15. | SOLVAY MEXICANA S DE RL DE CV | pośrednie powiązanie kapitałowe | 21 921,7 | sprzedaż wyrobów gotowych |
| 16. | SOLVAY SILICA KOREA CO. | pośrednie powiązanie kapitałowe | 7 299,3 | sprzedaż wyrobów gotowych, zakup towarów |
| 17. | SOLVAY SOLUTIONS ITALIA SPA | pośrednie powiązanie kapitałowe | 24,3 | zakup towarów |
| 18. | SOLVAY USA INC | pośrednie powiązanie kapitałowe | 2 189,9 | sprzedaż wyrobów gotowych |
| 19. | SOLVAY CANADA INC | pośrednie powiązanie kapitałowe | 16,2 | sprzedaż wyrobów gotowych |

Ponadto Spółka posiadała umowę pożyczki długoterminowej ze spółką Solvay SA.

9. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2021 Solvay Polska nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

W marcu 2022 roku Grupa Solvay poinformowała o planowanej w 2023 roku restrukturyzacji polegającej na jej podziale w oparciu o obszary działalności biznesowej:

- EssentialCo, która ma objąć przedsiębiorstwa mono technologiczne, należące obecnie do segmentu Chemicznego,
- SpecjaltyCo, która ma objąć przedsiębiorstwa należące do segmentu Materiałów Specjalistycznych.

10. Transakcje z podmiotami z siedzibą w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2021 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.