



Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez

Solvay Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022

1. Wstęp

Niniejsza informacja jest podawana przez Solvay Poland Sp. z o.o. (dalej jako „Spółka”) za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 (dalej "rok podatkowy 2022") 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 2022 Spółka stosowała następujące procesy i procedury:

- procedurę podatkową rozliczenia w zakresie podatku CIT obejmującą:
 - 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,
- procedurę podatkową rozliczenia w zakresie podatku CIT obejmującą:
 - 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:

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



- 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.

4. Współpraca z organami podatkowymi

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WH-WOP) w odniesieniu do wypłacanych przez nią należności licencyjnych.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonywała rozliczeń w zakresie CIT, a w szczególności:

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

W roku podatkowym 2022 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.

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 2022 Spółka przekazała Szefowi 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.

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



7. Złożone wnioski o interpretacje

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- indywidualnej 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 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2022 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 01.01.2022-31.12.2022 w ujęciu bilansowym):

LP	Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
1.	Solvay SA	bezpośrednie powiązanie kapitałowe	32 566	zakup usług, w tym finansowych sprzedaż usług
2.	RHODIA OPERATIONS S.A.S	pośrednie powiązanie kapitałowe	72 649	zakup towarów zakup usług, w tym licencji sprzedaż wyrobów gotowych sprzedaż usług
3.	CYTEC INDUSTRIES B.V	pośrednie powiązanie kapitałowe	758	sprzedaż usług
4.	RHODIA BRASIL SA	pośrednie powiązanie kapitałowe	2 573	zakup usług
5.	SOLVAY BUSINESS SERVICES PORTUGAL	pośrednie powiązanie kapitałowe	468	zakup usług
6.	SOLVAY VOSTOK LLC	pośrednie powiązanie kapitałowe	385	zakup usług
7.	SOLVAY HUNGARY KFT	pośrednie powiązanie kapitałowe	253	zakup usług
8.	SOLVAY ISTANBUL KIMYA TICARET	pośrednie powiązanie kapitałowe	244	zakup usług



9.	QINGDAO HIWIN SOLVAY CHEMICALS CO., LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	552	zakup usług
10.	SOLVAY ENERGY SERVICES	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 789	zakup usług
11.	SOLVAY CHEMICALS INTERNATIONAL S.A	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 151	sprzedaż usług
12.	SOLVAY FINE CHEMICAL ADDITIVES QINGDAO CO.,LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	83 939	zakup towarów sprzedaż wyrobów gotowych
13.	SOLVAY JAPAN LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	10 956	sprzedaż wyrobów gotowych
14.	SOLVAY MEXICANA S DE RL DE CV	pośrednie powiązanie kapitałowe	24 966	sprzedaż wyrobów gotowych
15.	SOLVAY SILICA KOREA CO.	pośrednie powiązanie kapitałowe	8 288	sprzedaż wyrobów gotowych zakup towarów
16.	SOLVAY SOLUTIONS ITALIA SPA	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 413	sprzedaż wyrobów gotowych zakup towarów
17.	SOLVAY USA INC	pośrednie powiązanie kapitałowe	2 777	sprzedaż wyrobów gotowych
18.	SOLVAY CANADA INC	pośrednie powiązanie kapitałowe	7 870	sprzedaż wyrobów gotowych

Ponadto, Spółka posiadała umowę pożyczki długoterminowej ze spółką Solvay SA.

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

- EssentialCo, obejmującej przedsiębiorstwa mono technologiczne, należące obecnie do segmentu Chemicznego,
- SpecialtyCo, obejmującej przedsiębiorstwa należące do segmentu Materiałów Specjalistycznych.

10. Transakcje z podmiotami z siedzibą w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2022 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.