

SOLVAY

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez
Solvay Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023**

1. Wstęp

Niniejsza informacja jest podawana przez Solvay Poland Sp. z o.o. (dalej jako „Spółka”) za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 (dalej "rok podatkowy 2023") 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 stosuje 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 2023 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:
 - 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.

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

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

4. Współpraca z organami podatkowymi

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we własności KAS, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2023 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 2023 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.

6. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W rok podatkowym 2023 Spółka przekazała Szeffowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy Ordynacja podatkowa (MDR-1). Informacja o schemacie podatkowym dotyczyła roku 2022 i podatku CIT oraz została złożona ze względu na wypełnienie innych szczególnych cech rozpoznawczych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) i c) ustawy Ordynacja podatkowa. Również w 2023 Spółka złożyła w tym samym zakresie MDR-3 - informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Za 2023 Spółka złożyła również dwie informację o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej w związku ze spełnieniem innych szczególnych cech rozpoznawczych z art. 86a § 1 pkt 1 lit. b) i c) Ordynacji podatkowej (MDR-3).

7. Złożone wnioski o interpretacje

W roku podatkowym 2023 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 powiązanymi

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi 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 01.01.2023-31.12.2023 w ujęciu bilansowym):

LP	Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
1.	Solvay SA	bezpośrednie powiązanie kapitałowe	32 945	zakup usług, w tym finansowych sprzedaż usług
2.	RHODIA OPERATIONS S.A.S	pośrednie powiązanie kapitałowe	44 948	zakup towarów, zakup usług, w tym licencji sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż usług
3.	CYTEC INDUSTRIES B.V	pośrednie powiązanie kapitałowe	546	sprzedaż usług
4.	RHODIA BRASIL SA	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 005	zakup usług
5.	SOLVAY BUSINESS SERVICES PORTUGAL	pośrednie powiązanie kapitałowe	316	zakup usług
6.	SOLVAY SPECIAL CHEM JAPAN, LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	3 574	sprzedaż wyrobów gotowych
7.	SOLVAY HUNGARY KFT	pośrednie powiązanie kapitałowe	53	zakup usług
8.	SOLVAY ISTANBUL KIMYA TICARET	pośrednie powiązanie kapitałowe	149	zakup usług
9.	SOLVAY CHEMICALS INTERNATIONAL S.A	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 518	Sprzedaż usług
10.	SOLVAY FINE CHEMICAL ADDITIVES QINGDAO CO.,LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	33 513	zakup towarów sprzedaż wyrobów gotowych
11.	SOLVAY JAPAN LTD	pośrednie powiązanie kapitałowe	8 582	sprzedaż wyrobów gotowych
12.	SOLVAY MEXICANA S DE RL DE CV	pośrednie powiązanie kapitałowe	48 444	sprzedaż wyrobów gotowych
13.	SOLVAY SILICA KOREA CO.	pośrednie powiązanie kapitałowe	9 580	sprzedaż wyrobów gotowych
14.	ESSENTIAL INSTANBUL KIMYEVI MADDELER SANAYI VE TICARET	pośrednie powiązanie kapitałowe	153	zakup usług
15.	SOLVAY CR s r.o	pośrednie powiązanie kapitałowe	108	zakup usług
16.	SOLVAY CHIMICA ITALIA S.P.A.	pośrednie powiązanie kapitałowe	61	sprzedaż usług
17.	SOLVAY USA INC	pośrednie powiązanie kapitałowe	101	sprzedaż wyrobów gotowych

18.	SOLVAY FLUOR GmbH	pośrednie powiązanie kapitałowe	61	sprzedaż usług
19.	Solvay Energy Services S.A.S	pośrednie powiązanie kapitałowe	1 789	zakup usług

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 2023 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 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 wówczas do segmentu Chemicznego,
- › SpecjaltyCo (Syensqo), obejmującej przedsiębiorstwa należące do segmentu Materiałów Specjalistycznych.

Restrukturyzacja odbyła się w 2023 r.

10. Transakcje z podmiotami z siedzibą w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2023 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.