

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Wacker - Chemia Polska

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce w 2023 r.	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	6
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10
		2

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Wacker - Chemia Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**Spółka**”, „**Wacker PL**”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Siedziba Spółki mieści się pod adresem Aleja Jana Pawła II 27, 00-867 Warszawa.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000162829;
 - REGON: 013295264;
 - NIP: 5252092240.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Grupa Wacker jest liderem technologicznym w branży chemicznej i wytwarza produkty dla wszystkich kluczowych branż na świecie. Działa na rynku silikonów, polimerów i polikrzemu.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2023 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowane były na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług doradców podatkowych.
- Rozliczenia podatkowe Spółki w Polsce były prowadzone przez zewnętrzną firmę świadczącą usługi rachunkowe.
- Dokumentacja podatkowa cen transferowych była sporządzana przez zewnętrzną firmę świadczącą profesjonalnie usługi doradztwa podatkowego.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową płatność podatków na podstawie obliczeń przygotowanych przez doradców podatkowych i firmę świadczącą usługi rachunkowe.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko regulacyjne związane ze zmianą przepisów prawnych i związaną z tym koniecznością dostosowania stosowanych procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji,
- ryzyko regulacyjne związane z wątpliwościami co do stosowania przepisów prawa podatkowego wynikającymi z rozbieżnego orzecznictwa sądowego oraz odmiennych stanowisk władz skarbowych w konkretnych przypadkach,
- ryzyko związane z właściwym ukształtowaniem warunków i udokumentowaniem transakcji wewnątrzgrupowych, w kontekście przepisów o transakcjach między podmiotami powiązаныmi (w zakresie tzw. „cen transferowych”).

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE I DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców;
- w przypadkach wątpliwych – korzystanie z usług doradztwa podatkowego zewnętrznych podmiotów,
- otrzymywanie bieżących informacji o zmianach w przepisach podatkowych od zewnętrznych doradców podatkowych,
- działania niezbędne do prawidłowego dostosowania posiadanego oprogramowania tak, aby transakcje były ewidencjonowane zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- nadzór nad prawidłowością rozliczeń cen transferowych przy wsparciu zewnętrznej firmy doradczej specjalizującej się w doradztwie w zakresie cen transferowych.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2023 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii przez audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE W 2023 R.

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka osiągnęła dochód podatkowy i zapłaciła podatek.
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w ramach Polskiej Strefy Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka w 2023 r. nie pełniła funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatku u źródła).

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie handlowała towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka nie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów i numery ich rachunków bankowych w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawkę 23%, zwolnienie z VAT oraz mechanizm reverse charge.
- W poszczególnych miesiącach 2023 r., Spółka była zobowiązana do zapłaty podatku VAT.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości płacowej.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.
- Spółka zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2023 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań w postaci: odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości ani podatku rolnego.
- W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.

-
- W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
 - W 2023 r. w Spółce nie były prowadzone kontrole podatkowe.
 - W 2023 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2023 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2023 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- W 2023 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2023 r. nie wydano też indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- W 2023 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2023 r. Spółka nie złożyła do właściwego organu administracji podatkowej żadnych raportów związanych ze schematami podatkowymi, podlegającymi raportowaniu.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2023 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Suma bilansowa aktywów Spółki wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 52.155.334,17 PLN. Kwota została ustalona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli kwotę 2.607.766,71 PLN.
- Powyższy próg przekroczyły następujące transakcje:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Wacker-Chemie AG	zakupy towarów i usług

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka w 2023 r. nie przeprowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.