

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

IMCD Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 29 grudnia 2022 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
IMCD Polska, Spółka	IMCD Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa, Grupa IMCD	Grupa kapitałowa której częścią jest IMCD Polska Spółka z o. o.
KSH	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1467).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931).

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez IMCD Polska.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy)

zakończony z dniem 31 grudnia 2021 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. IMCD Polska – podstawowe informacje

IMCD Polska jest jednym z czołowych dystrybutorów specjalistycznych produktów chemicznych i dodatków funkcjonalnych do żywności w Polsce działającym w następujących branżach: przemysł spożywczy, farmaceutyczny, kosmetyczny, chemii gospodarczej, farb, lakierów, chemii budowlanej, tworzyw sztucznych oraz w szeregu innych specjalistycznych aplikacjach przemysłowych.

IMCD Polska jest częścią międzynarodowej Grupy IMCD - światowego lidera w dystrybucji specjalistycznych produktów chemicznych i dodatków funkcjonalnych do żywności.

Nazwa Spółki:	IMCD Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Domaniewska 32, 02-672 Warszawa
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000092602 NIP: 5222635635 REGON: 017485346
Kapitał zakładowy:	1 300 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	15 luty 2002 r.

3. Procesy i procedury podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu właściwego zarządzania i prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia i procesy podatkowe które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków.

Spółka poprzez wyznaczenie odpowiednich celów i środków dążyła do właściwego zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwiło prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości podatkowej.

Spółka stale monitoruje i w razie konieczności usprawnia prowadzone procesy podatkowe w celu odpowiedniej identyfikacji, a następnie właściwej i terminowej realizacji spoczywających na niej obowiązków podatkowych.

Dążąc do właściwej realizacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy IMCD, której Spółka jest częścią. Zobowiązują one wszystkie spółki z Grupy oraz partnerów biznesowych Grupy do prowadzenia biznesu w tym także wypełniania obowiązków podatkowych w sposób etyczny oraz zrównoważony. Do takich dokumentów należą w szczególności:

- **Strategia podatkowa Grupy IMCD**, która wskazuje wizję i misję podatkową, podejście do ryzyka oraz cele podatkowe Grupy, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych podmiotu.
- **Kodeks postępowania Grupy IMCD**, który definiuje zasady prowadzenia działalności przez Grupę, wskazując, że działalność ta musi być prowadzona w sposób zgodny z prawem oraz najwyższymi standardami etycznymi;
- **Manual księgowy**, który został sporządzony dla zapewnienia ram księgowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w celu zharmonizowania sprawozdawczości w ramach Grupy IMCD.

W celu ochrony informacji i danych oraz w celu akceptacji płatności przez właściwe osoby w zakresie ich kompetencji, Spółka wdrożyła adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów przed nieautoryzowanym użyciem. Spółka przyjęła dokument dotyczący limitu transakcji dla poszczególnych osób, który w klarowny sposób wskazuje osoby odpowiedzialne za dany proces oraz granice ich kompetencji.

Wskazane dokumenty w bezpośredni sposób wpływają na właściwe wykonywanie wybranych procesów podatkowych pomagając we właściwej identyfikacji zobowiązań podatkowych oraz ich ewidencji. Wyznaczają one klarowny podział ról i kompetencji w procesach których dotyczą, w szczegółowy sposób opisują właściwy sposób postępowania w danym procesie.

Grupa IMCD regularnie publikuje także Raport Zrównoważonego Rozwoju Grupy IMCD¹, który przedstawia kluczowe dane i informacje, dotyczące kwestii społecznej odpowiedzialności biznesu oraz zarządzania biznesem w sposób zrównoważony poprzez uwzględnienie aspektów społecznych, środowiskowych i etycznych w prowadzonej działalności.

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywała się z udziałem doświadczonych i wysoko wykwalifikowanych pracowników Działu Finansów i Administracji posiadających wieloletni staż pracy w Spółce, co gwarantuje zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami, zabezpieczenie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz stabilność i rzetelność wykonywanych procesów z zachowaniem najwyższej staranności. W Dziale Finansów i Administracji funkcjonuje klarowny podział ról i kompetencji, dostosowany do struktury oraz specyfiki Spółki, uwzględniający proces zastępowania danej osoby podczas jej nieobecności. Spółka dbała także o to, aby wiedza merytoryczna pracowników zaangażowanych pośrednio i bezpośrednio w procesy podatkowe była na bieżąco aktualizowana. Spółka zapewniła udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, organizowanych przez wysoko wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne.

W realizacji wybranych obowiązków (np. w przygotowaniu deklaracji CIT) Spółka korzystała ze wsparcia doradców podatkowych z niezależnych i uznanych na rynku firm doradczych, dzięki czemu usługi w zakresie wykonania zobowiązań podatkowych zrealizowane zostały w poszanowaniu najwyższych standardów oraz w sposób kompleksowy i transparentny. Procesy podatkowe Spółki są w części wspierane również przez specjalistów podatkowych Grupy IMCD.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a Działem Finansów i Administracji, odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały.

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyka podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Spółka korzysta z systemu ARIS, w którym wyodrębnione zostały ryzyka podatkowe (finansowe) Spółki, podlegające corocznej ocenie. Ponadto, dążąc do zapewnienia prawidłowości podejmowanych decyzji w wybranych kwestiach podatkowych wymagających konsultacji, ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wsparcia udzielanego przez odpowiednie jednostki z Grupy.

¹ <https://www.imcdgroup.com/en/about-us/sustainability/sustainability-reports>

Jednocześnie, dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała właściwe narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy (JD Edwards) pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i częściową automatyzację pracy.

Narzędzia informatyczne używane przez Spółkę były dostosowane do bieżących potrzeb, odpowiadających działalności i branży, w której działa oraz pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków w transparentnej oraz kompleksowej formie.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

W 2021 r. IMCD Polska realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- cła,
- akcyzy,
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Spółka ponosiła także obowiązkowe opłaty środowiskowe (np. opłatę produktową) oraz inne opłaty związane z specyficznym charakterem prowadzonej działalności.

Dane Spółki, jako podatnika CIT w zakresie wymiaru zobowiązań podatkowych z tytułu podatku CIT są regularnie publikowane trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej Ministerstwa Finansów².

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

² <https://www.gov.pl/web/finanse/2021-bis>

W 2021 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka z należytą starannością podchodzi do obowiązku identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o CIT.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka zrealizowała w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów³:

1. Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach od podmiotów powiązanych - transakcje z podmiotami z siedzibą w Wielkiej Brytanii, Niemczech, Belgii, Holandii, Szwecji, Francji, Włoch, Hiszpanii, Norwegii, Austrii, Danii, Austrii, Szwajcarii, Litwie, Czechach i Finlandii;
2. Transakcje zarządzania płynnością (cash pooling) od podmiotu powiązanego – transakcja z podmiotem z siedzibą w Holandii.

³ 5% sumy bilansowej aktywów wynosiło 4 957 250 PLN

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2021 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2021 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

8. Restrukturyzacje



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. Spółka, nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka, w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.

10. Złożone wnioski



Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.