




ZAKŁADY CHEMICZNE
„Siarkopol” TARNOBRZEG Sp. z o. o.

+48 15 856 5801 
+48 15 856 5811

www.zchsiarkopol.pl 
kontakt@zchsiarkopol.pl

ul. Chemiczna 3 
39-400 Tarnobrzeg

INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020
(1 STYCZNIA 2020 R. – 31 GRUDNIA 2020 R.)

Tarnobrzeg, grudzień 2021

NIP 867-19-93-417 | REGON 831220876 | BDO 000020719 | KRS 0000062697

Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy 38 943 630 PLN



SPIS TREŚCI

1. STRATEGIA PODATKOWA	3
1.1. WPROWADZENIE.....	3
1.2. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.2.1. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM.....	3
1.2.2. WEWNĘTRZNE PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
1.2.3. ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI.....	5
2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2020.....	6
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	6
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	6
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.	8
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH.....	9



1. STRATEGIA PODATKOWA

1.1. WPROWADZENIE

ZAKŁADY CHEMICZNE „Siarkopol” TARNOBRZEG Sp. z o.o. (dalej „Spółka”) z siedzibą przy ul. Chemicznej 3, 39-400 Tarnobrzeg powstały we wrześniu 2001 r. w wyniku restrukturyzacji Kopalni i Zakładów Przetwórczych Siarki „Siarkopol” w Tarnobrzegu.

Spółka w dniu 16 listopada 2001 r. została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000062697.

Pozostałe dane identyfikacyjne Spółki: NIP 867-19-93-417, REGON 831220876, BDO 000020719.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 38 943 630,00 zł i dzieli się na 68 805 udziałów po 566,00 zł każdy. 100% udziałów posiada Siarkopol Tarnobrzeg sp. z o.o.

Spółka jest członkiem Grupy Kapitałowej Siarkopol, której liderem (spółką dominującą) jest Siarkopol Tarnobrzeg sp. z o.o.

W 2020 roku podstawowy profil działalności gospodarczej Spółki obejmował:

- produkcję i sprzedaż nawozów rolniczych i ogrodniczych,
- produkcję i sprzedaż nawozów siarkowych i zawieszinowych siarkowych,
- produkcję i sprzedaż siarki konfekcjonowanej,
- sprzedaż mediów energetycznych, w tym głównie koncesjonowany obrót i dystrybucję energii elektrycznej i gazu ziemnego.

Podstawowe wyniki finansowe za rok obrotowy 2020:

- Suma bilansowa na koniec 2020 – 266 552 323,21 zł,
- Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi – 273 635 981,43 zł,
- Zysk brutto – 27 335 478,10 zł,
- Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym – 23 254 032,58 zł,
- Podatek dochodowy – 4 758 539,00 zł,
- Efektywna stawka podatku dochodowego – 17,4%.

1.2. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ

Strategia podatkowa stosowana przez Spółkę w roku podatkowym 2020, określająca podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, ukierunkowana była na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych oraz dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.

1.2.1. SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM

Spółka aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum. W tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie prawidłowego i terminowego sporządzania deklaracji i regulowania zobowiązań podatkowych, poprzez stosowanie wewnętrznych procedur i najlepszych praktyk.

Spółka aktywnie zarządza ryzykiem podatkowym i ogranicza je poprzez:

- a) zatrudnianie pracowników posiadających stosowną wiedzę i kwalifikacje w zakresie prawa podatkowego oraz organizowanie specjalistycznych szkoleń i zapewnienie dostępu do fachowej literatury i internetowych portali podatkowych,
- b) możliwość korzystania ze wsparcia doradców podatkowych ze względu na stopień skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów,

- c) bezpośrednią współpracę z organami podatkowymi w celu rozwiązania wątpliwości interpretacyjnych, w tym występowanie z wnioskami o wydanie:
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.),
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej), o której mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, z późn. zm.),
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.),
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

1.2.2. WEWNĘTRZNE PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad przestrzeganiem przepisów podatkowych i wewnętrznych procedur w zakresie prawa podatkowego.

Spółka sporządza i składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawami terminach oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie, we właściwym miejscu i czasie, a w stosownych wypadkach wypełnia zadania płatnika podatku.

Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się z obowiązków podatkowych, zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków. W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła odpowiednie procesy i procedury podatkowe, w tym m.in.:

- Politykę Rachunkowości,
- wewnętrzne zasady obiegu dokumentów obejmujące weryfikację, akceptację, księgowanie i archiwizację zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- instrukcję kosztową,
- instrukcję zakupową,
- instrukcje sprzedażową,
- instrukcję magazynową.

Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i przypisana wyznaczonym pracownikom o odpowiednich kwalifikacjach i kompetencjach, w tym:

- a) w Pionie Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych, Głównego Księgowego sporządzane są deklaracje podatkowe w zakresie:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku od towarów i usług,
 - podatku akcyzowego,
 - podatku od nieruchomości,
 - podatku od środków transportu.
- b) w Zespole Kadrowo-Płacowym sporządzane są deklaracje w zakresie:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników.

Regulowanie zobowiązań podatkowych odbywa się w Zespole Finansów.

Spółka jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych. Jednocześnie uwzględnia możliwość korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

W Spółce zabronione jest:

- stosowanie agresywnej optymalizacji podatkowej, polegającej na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych,
- dokonywanie rozliczeń w tzw. rajach podatkowych, tj. 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.

1.2.3. ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Spółka zamierza utrzymywać poprawne relacje oraz dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Istotne dla Spółki jest, aby prowadzony model biznesowy, przeprowadzane transakcje i wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu Spółka zobowiązuje się:

- terminowo sporządzać i składać wymagane deklaracje podatkowe oraz regulować zobowiązania podatkowe,
- niezwłocznie reagować na pojawiające się zapytania organów podatkowych, udzielać wyczerpujących wyjaśnień, dbać o współpracę i komunikację, w tym poprzez spotkania z przedstawicielami organów podatkowych,
- systematycznie śledzić zmiany w prawie podatkowym, z odpowiednim wyprzedzeniem podejmować działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procedur, procesów i systemu finansowo-księgowego,
- zapewnić wyznaczonym pracownikom możliwość podnoszenia wiedzy i kwalifikacji celem wyeliminowania lub ograniczenia do minimum błędów ludzkich w deklaracjach podatkowych,
- w razie konieczności składać korekty deklaracji podatkowych, niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie.

Zgodnie z podejściem przyjętym przez Spółkę, podatki płacone przez Spółkę stanowią uzasadniony i wymierny wkład w funkcjonowanie społeczeństwa oraz różnych form jego organizacji (państwa jako całości oraz samorządu jako lokalnej części tej całości).

W tym sensie wypełnianie zobowiązań podatkowych stanowi dla Spółki element społecznej odpowiedzialności biznesu.

Spółka ma bowiem świadomość, że płacenie podatków w kwotach i terminach wymaganych przepisami prawa podatkowego jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2020

Celem sporządzenia przez ZAKŁADY CHEMICZNE „Siarkopol” TARNOBRZEG Sp. z o.o. niniejszej „Informacji o realizowanej strategii podatkowej” jest spełnienie nałożonego obowiązku, wynikającego z art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm., dalej „Ustawa o CIT”).

„Informacja o realizowanej strategii podatkowej” została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów „Informacji o realizowanej strategii podatkowej” zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

W Spółce obowiązują wewnętrzne procedury, jak i stosowane są najlepsze praktyki w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz sporządzania i składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłową ich realizację.

Pracownicy systematycznie monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka prenumeruje prasę i biuletyny podatkowe oraz zapewnia specjalistyczne szkolenia w celu aktualizacji i poszerzenia posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała żadnych działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych.

Spółka wykorzystywała dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem, w tym ulgę B+R, ulgę na złe długi, odliczenia darowizn na cele związane z przeciwdziałaniem epidemii COVID-19.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna:

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

a) Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek akcyzowy,
- cło.

W roku podatkowym 2020 Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe i regulowała zobowiązania podatkowe.

b) Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 266 552 323,21 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 13 327 616,16 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

a) Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.).

b) Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W roku podatkowym 2020 Spółka nie była powiązана z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2020, poz. 722 i 1747)”

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka pismem z dnia 12 lipca 2020 r., uzupełnionym pismami z dnia 6 października 2020 r. i z dnia 29 października 2020 r., wystąpiła z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie wiążącej informacji stawkowej celem określenia stawki podatku od towarów i usług na nawozy „Sól potasowa granulowana”, „Siarczan magnezu granulowany”, „Wap-Mag”, „Wigor S” i „Pro-Siarka S 800 SC”.

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej decyzjami:

- znak: 0115-KDST1-3.450.228.2020.4.PSZ, UNP:1153848 z dnia 18 listopada 2020 r. dla „Soli potasowej granulowanej”,
 - znak: 0115-KDST1-3.450.229.2020.4.PSZ, UNP:1153847 z dnia 18 listopada 2020 r. dla „Siarczanu magnezu granulowanego”,
 - znak: 0115-KDST1-3.450.231.2020.4.AK, UNP:1154161 z dnia 19 listopada 2020 r. dla „Wap-Magu”,
 - znak: 0115-KDST1-3.450.232.2020.4.AK, UNP:1154206 z dnia 19 listopada 2020 r. dla „Wigoru S”,
 - znak: 0115-KDST1-3.450.233.2020.4.AK, UNP:1154377 z dnia 19 listopada 2020 r. dla „Pro-Siarki S 800 SC”,
- określił stawkę podatku od towarów i usług VAT na ww. nawozy na poziomie 8%.



2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna:

art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 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 roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.