



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

+48 15 856 5801

+48 15 856 5811



[www.zchsiarkopol.pl](http://www.zchsiarkopol.pl)

[kontakt@zchsiarkopol.pl](mailto:kontakt@zchsiarkopol.pl)



ul. Chemiczna 3

39-400 Tarnobrzeg



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ**  
**STRATEGII PODATKOWEJ**  
**ZA ROK PODATKOWY 2022**  
**(1 STYCZNIA 2022 R. – 31 GRUDNIA 2022 R.)**

Tarnobrzeg, grudzień 2023

**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 2022.....	6
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....	7
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	7
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH .....	8
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	8
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.	9
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....	9
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 8671993417, 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 2022 r. profil działalności gospodarczej Spółki obejmował:

- produkcję i sprzedaż nawozów rolniczych i ogrodniczych,
- produkcję i sprzedaż nawozów siarkowych i zawieszonych siarkowych,
- produkcję i sprzedaż siarki konfekcjonowanej,
- sprzedaż mediów energetycznych, w tym głównie koncesjonowany obrót i dystrybucję energii elektrycznej i gazu ziemnego na terenie zabudowy przemysłowej znajdującej się na obszarze miasta Tarnobrzeg i gminy Nowa Dęba,
- sprzedaż wody pitnej i przemysłowej, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków przemysłowych, sanitarnych oraz z wód opadowych i roztopowych,
- świadczenie usług laboratoryjnych, elektroenergetycznych, ważenia, dzierżawy i najmu.

### **1.2. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ**

Strategia podatkowa stosowana przez Spółkę w roku podatkowym 2022 określająca podejście podatnika do zarządzania funkcją podatkową, ukierunkowana jest 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.

Strategia podatkowa poddawana jest corocznej weryfikacji celem dostosowania jej do zmian przepisów podatkowych oraz skali i zakresu działalności biznesowej Spółki.

#### **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) korzystanie 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,
  - interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej), o której mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
  - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. 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.

### **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 zakupową,
- politykę cen transferowych.

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 m.in.:
  - podatku dochodowego od osób prawnych,
  - podatku od towarów i usług,
  - podatku akcyzowego,
  - podatku od nieruchomości,
- 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 2022**

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 (dalej „Ustawa o CIT”).

„Informacja o realizowanej strategii podatkowej” została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

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

Tabela 1. Podstawowe wyniki finansowe Spółki za rok obrotowy 2022 r.

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość w zł</b>
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane w nimi	680 185 463,89
Koszty działalności operacyjnej	591 123 082,27
Zysk ze sprzedaży	89 062 381,62
Pozostałe przychody operacyjne	2 573 358,84
Pozostałe koszty operacyjne	3 031 871,02
Zysk z działalności operacyjnej	88 603 869,44
Przychody finansowe	2 250 632,70
Koszty finansowe	367 985,53
Zysk brutto	90 486 516,61
Zysk netto	73 287 721,61
Podatek dochodowy	17 072 809,00
Aktywa trwałe	115 380 298,10
Aktywa obrotowe	272 351 659,52
Kapitał własny	306 492 117,20
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81 239 840,42
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 533 161,34
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-16 834 070,26
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-19 854 736,22

*Źródło: Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2022*

Tabela 2. Wskaźniki marż i rentowności Spółki w 2022 r.

Nazwa wskaźnika (formuła)	Wartość
Marża operacyjna <i>Zysk (strata) z działalności operacyjnej x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Zmiana stanu produktów – Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne)</i>	14,4%
Marża zysku brutto <i>Zysk (strata) z działalności gospodarczej x 100% / (Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi – Zmiana stanu produktów – Koszt wytworzenia świadczeń na potrzeby własne + Pozostałe przychody operacyjne + Przychody finansowe)</i>	14,7%
Rentowność aktywów <i>Zysk (strata) netto x 100% / Aktywa razem</i>	18,9%
Rentowność kapitału własnego <i>Zysk (strata) netto x 100% / Kapitał własny</i>	23,9%

Źródło: Opracowanie własne

## 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 prawidłowe wypełnianie tych obowiązków.

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 2022 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 i odliczenia wydatków na darowizny.

## 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 2022 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 2022 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 akcyzowy,
- cło.

W roku podatkowym 2022 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 2022 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 2022 r. wyniosła 387 731 957,62 zł. Zatem 5% wartości aktywów wynosi 19 386 597,88 zł.

### **a) Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

W roku podatkowym 2022 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.

### **b) Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP**

W roku podatkowym 2022 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 2022 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”**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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

## **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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.