



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 2023
(1 STYCZNIA 2023 R. – 31 GRUDNIA 2023 R.)

Tarnobrzeg, grudzień 2024

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 2023.....	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
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.

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 2023 r. 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 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 2023 określająca podejście podatnika do zarządzania funkcją podatkową, ukierunkowana była na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Zakładała 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 z ewentualnego 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 (Spółka w 2023 roku nie korzystała ze wsparcia doradców podatkowych),

- 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 roku podatkowym 2023:

- a) w Pionie Dyrektora ds. Ekonomiczno-Finansowych, Głównego Księgowego sporządzane były 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 były deklaracje w zakresie:
 - podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracowników.

Regulowanie zobowiązań podatkowych odbywało się w Zespole Finansów, który podlega Dyrektorowi ds. Ekonomiczno-Finansowych, Głównemu Księgowemu.

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 2023

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 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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 2023 r.

Wyszczególnienie	Wartość w zł
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane w nimi	360 778 198,20
Koszty działalności operacyjnej	396 362 611,92
Zysk (strata) ze sprzedaży	-35 584 413,72
Pozostałe przychody operacyjne	1 567 110,16
Pozostałe koszty operacyjne	7 301 111,28
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-41 318 414,84
Przychody finansowe	2 034 884,16
Koszty finansowe	1 965 871,95
Zysk (strata) brutto	-41 249 402,63
Podatek dochodowy	-7 743 245,00
Zysk (strata) netto	-33 506 157,63
Aktywa trwałe	121 884 553,50
Aktywa obrotowe	192 975 710,18
Kapitał własny	252 047 615,86
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 812 647,82
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	25 305 290,66
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-8 714 353,64
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-17 022 018,71

Źródło: Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2023

Tabela 2. Wskaźniki marż i rentowności Spółki w 2023 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>	-10,53%
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>	-10,46%
Rentowność aktywów <i>Zysk (strata) netto x 100% / Aktywa razem</i>	-10,64%
Rentowność kapitału własnego <i>Zysk (strata) netto x 100% / Kapitał własny</i>	-13,29%

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 2023 Spółka nie podejmowała żadnych działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych.

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 r. wyniosła 314 860 263,68 zł. Zatem 5% wartości aktywów wynosi 15 743 013,18 zł.

a) Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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

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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.