



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 Makrochem S.A.

Wstęp

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Makrochem S.A. przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2022, poz. 2587).



Makrochem S.A. została wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS w 2011 r. Jest firmą handlową specjalizującą się w świadczeniu usług związanych ze sprzedażą chemikaliów organicznych i nieorganicznych, surowców dla przemysłu gumowego oraz tworzyw sztucznych i włókien chemicznych.



Swoją działalność w 2021 r. Makrochem S.A. prowadziła przy pomocy:

- podmiotów z grupy kapitałowej MAKROchem, położonych w Stanach Zjednoczonych, Indiach, Rosji, Hiszpanii, Turcji, Polsce i Wielkiej Brytanii;
- 3 baz przetadunkowych położonych na terytorium Polski.



Ze względu na międzynarodowy charakter oraz rozmiar prowadzonej działalności, opodatkowanie stanowi ważny element działalności gospodarczej w Makrochem S.A., gdyż wpływa na takie elementy jak:

- płynność finansowa;
- rentowność;
- zapewnienie odpowiednich rozwiązań organizacyjnych;
- określanie ram stosunków gospodarczych (np. sposoby dostawy w umowach handlowych, finansowanie podmiotów z grupy).

1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do najważniejszych dokumentów posiadanych przez Makrochem S.A. należą:

- Strategia podatkowa
Najważniejszy dokument opisujący podejście Makrochem S.A. do obowiązków fiskalnych, zawierający analizę ryzyk podatkowych oraz poruszający kwestie odpowiedzialności za przepisy podatkowe w Spółce.
- Procedury wewnętrzne stanowiące integralną część strategii podatkowej
Procedury stworzone poza strategią podatkową, jednak będące w bezpośrednim związku z elementami strategii podatkowej
- Pozostałe procedury wewnętrzne
Procedury stworzone poza strategią podatkową, jednak mające pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej.

1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do najważniejszych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A, stanowiących integralną część strategii podatkowej należą:

Procedura MDR

„Księgowo – finansowa ewidencja procesów gospodarczych zachodzących w firmie”

„Instrukcja sporządzania przelewów krajowych i zagranicznych”

„Procedura - Nadzór nad dokumentacją oraz zapisami Zintegrowanego Systemu Zarządzania”

- Procedura opisująca zasady weryfikacji obowiązku raportowania schematów podatkowych.
- Celem procedury jest ustalenie prowadzenia księgowo - finansowej ewidencji procesów gospodarczych.
- Celem procedury jest ustalenie zasad dokonywania przelewów krajowych i zagranicznych w Makrochem S.A.
- Procedura reguluje m.in. metody przechowywania i nadzoru nad zewnętrzną dokumentacją Makrochem S.A., do której należą m.in.: dokumenty organizacyjne, protokoły kontrolne, decyzje urzędu celnego, sprawy sądowe.

1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. i dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do pozostałych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A mających pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej należą:

- | | |
|--|---|
| Instrukcja przeciwpożarowa | - Dokument zawiera zasady postępowania m.in. w przypadku ryzyka zniszczenia dokumentacji oraz procedury zabezpieczenia przed ryzykiem zniszczenia dokumentacji lub elektronicznych nośników danych. |
| Audity wewnętrzne w Bazach Przeładunkowych Makrochem S.A | - Dokumenty te pozwalają zweryfikować, m.in.: czy występują problemy w zakresie komunikacji, czy znane są zakresy obowiązków pracowniczych, czy sprzęt i oprogramowanie działają prawidłowo, czy przestrzegane są zasady dot. załadunków oraz metody zarządzania aktywami i wycenami. |
| Audity wewnętrzne w działach wewnętrznych Makrochem S.A | - J.w. – procedury dotyczą działów: zakupów, transportu, sprzedaży i analiz. |
| Instrukcja ogólna – przyjęcie towaru i dopuszczenie do rozładunku na terenie Bazy Przeładunkowej | - Procedura określa zasady postępowania i odpowiedzialności przy przyjmowaniu towarów i rozładunku. Procedura ta redukuje ryzyko przyjęcia wadliwych towarów i generowania strat. |
| Instrukcja ogólna – postępowanie z towarem niezgodnym | - Procedura określa zasady postępowania z towarami niezgodnymi. Procedura ta redukuje ryzyko generowania strat w związku z przyjęciem towarów niezgodnych z opisem. |

1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. i dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do pozostałych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A mających pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej należą:

Instrukcja ogólna – magazynowanie towarów na terenie Bazy Przetadunkowej

Procedura określa zasady magazynowania i obchodzenia się z towarami. Procedura - ta redukuje ryzyko generowania strat w związku z niewłaściwym przechowywaniem towarów.

Instrukcja ogólna – przetadunek sadzy technicznej

Procedura określa zasady obchodzenia się z towarami podczas przetadunku. Procedura - ta redukuje ryzyko generowania strat w związku z niewłaściwym przetadunkiem.

Instrukcje stanowiskowe dotyczące przetadunków

- J.w. – procedury te dotyczą konkretnych przetadunków np. hopper, big-bag, palety.

Instrukcje stanowiskowe dot. postępowania w sytuacja alarmowych

- Procedura ta redukuje ryzyko generowania strat m.in. w związku z kradzieżą, zniszczeniami, dostępem osób postronnych.

Procedura - Nadzór nad dokumentacją oraz zapisami Zintegrowanego Systemu Zarządzania

Procedura reguluje m.in. metodę przechowywania i nadzoru nad zewnętrzną dokumentacją MAKROchem, do której należą: dokumenty organizacyjne, protokoły kontrolne, decyzje urzędu celnego, sprawy sądowe.

Opis procesu – Zawieranie umów

Celem procedury jest określenie zasad zawierania umów w Makrochem S.A. - dla zapewnienia dotrzymania umownych ustaleń poczynionych z klientami oraz bezpieczeństwa jednostki pod względem przestrzegania przepisów prawnych

1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. i dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do pozostałych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A mających pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej należą:

- | | |
|---|--|
| Procedura - Audit Wewnętrzny | - Celem procedury jest ustalenie zasad przeprowadzania wewnętrznych auditów w Makrochem S.A. dla oceny skuteczności funkcjonującego systemu zarządzania. |
| Procedura – Nadzór nad wyrobem lub usługą niezgodną | - Celem procedury jest ustalenie zasad postępowania z wyrobem lub usługą niezgodną w Makrochem S.A. |
| Proces – Organizacja dostaw do klienta | - Celem opisu procesu jest zapewnienie, że dostawy będą odbywały się terminowo oraz zgodnie z wymaganiami klientów. Proces wskazuje również osoby odpowiedzialne za wystawianie faktur czy wysyłanie dokumentów. |
| Proces – Zakup sadzy | - Celem opisu procesu jest zapewnienie, aby zakup sadzy odbywał się terminowo oraz zgodnie z wymaganiami klientów. Proces dotyczy również odpowiedzialności za dopełnianie procedur celnych. |
| Opis procesu – Kwalifikacja Dostawców | - Celem opisu procesu jest zapewnienie możliwości wyboru dostawców materiałów, wyrobów i usług najlepiej spełniających określone i ustalone wymagania jakościowe przez MAKROchem. |
| Proces – Organizacja transportu towaru | - Celem procesu jest zapewnienie terminowości i jakości dostaw sadzy technicznej zgodnie z wymogami klientów. |

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- Umowa o współdziałanie
Spółka nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej

- AEO
Spółka posiada status upoważnionego przedsiębiorcy AEO o numerze PLAEOF300000170072. Przyznawanie statusu AEO wymaga współpracy z organami skarbowymi nie tylko na etapie uzyskiwania statusu, ale również w dalszej perspektywie, gdyż status AEO podlega corocznemu audytowi w ramach procesu monitorowania.
Makrochem S.A. regularnie przechodzi proces monitorowania z pozytywnymi wynikami.

- Inne formy
Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w tym z wyznaczonym opiekunem firmy, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych, terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych; składa organom podatkowym właściwe zeznania, sporządza dokumentację cen transferowych, w tym dokumentację lokalną, grupową wraz z niezbędnymi analizami porównawczymi.

W 2021 r. Makrochem S.A.:

- nie przekazała żadnego schematu podatkowego Szefowi KAS;
- przekazała informację MDR-3, schemat podatkowy dotyczył PIT.

Zestawienie zapłaconych przez Makrochem S.A. zobowiązań podatkowych za 2021 rok

CIT	4.515.936 PLN
VAT	8.611.539 PLN
PIT4R	1.025.822 PLN
PIT-8AR (WHT)	252.001,21 PLN
CIT-10 (WHT)	14.570 PLN
Podatek od nieruchomości	1.003.646 PLN
Podatek od środków transportowych	191.906 PLN

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, 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

W 2021 r. Makrochem S.A. przeprowadził następujące transakcje z podmiotami powiązаными

1	Makrochem LLC	Pożyczka
2	Makrochem INC	Pożyczki
3	Makrochem R	Pożyczki
4	Makrochem S.A. sp. j.	Pożyczki
5	Igor Lewenberg	Pożyczki
6	Makrochem S.A. sp. j.	Najem tank kontenerów
7	Makrochem S.A. sp. j.	Najem pomieszczeń biurowych
8	Makrochem S.A. sp. j.	Usługi (zarządzanie zakupem i sprzedażą towarów, obsługa logistyczna, celna, administracyjna i informatyczna)
9	Makrochem S.A. sp. j.	Usługi księgowe

10	Makrochem S.A. sp. j.	Sprzedaż towarów w kraju
11	Makrochem S.A. sp. j.	Sprzedaż towarów w tranzycie
12	Makrochem S.A. sp. j.	Zakup towaru
13	Makrochem LLC	Sprzedaż towarów
14	Makrochem R	Wycena majątku na potrzeby konsolidacji
15	Makrochem R	Usługi organizacji zakupu towarów, składowania i obsługi administracyjnej
16	Makrochem R	Usługi transportu sadzy
17	Makrochem R	Usługi transportu smoły (w tym przestój i remont kontenerów)
18	Makrochem S.A. sp. j.	Udzielenie gwarancji do kredytu

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, 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

Sporządzając wykaz transakcji z podmiotami powiązаными Makrochem S.A. podał te dane, które nie stanowią naruszenia tajemnicy handlowej, przemysłowej, zawodowej oraz procesu produkcyjnego - zgodnie z art. 27c ust. 2 CIT.

Makrochem S.A. jednocześnie informuje, że dla transakcji spełniających kryteria przewidziane w rozdziale 1A ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, została sporządzona stosowna dokumentacja cen transferowych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Z racji tego, iż Makrochem S.A. nie udało się wejść na GPW ze względu na pandemię COVID-19, Spółka postanowiła powrócić do wypracowanego w poprzednich latach modelu sprzedaży.

W ramach tego modelu role spółek w grupie są podzielone na:

- prowadzenie sprzedaży towarów przez spółkę osobową – „Makrochem S.A.” sp. j. oraz
- sprzedaż usług przez spółkę kapitałową – Makrochem S.A.

Art. 27c ust. 2
pkt 4 CIT

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 Makrochem S.A. nie wnioskowała o wydanie żadnej ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

Art. 27c ust. 2
pkt 5 CIT

7. 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 2021 Makrochem S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.