

Nexeo Plastics Poland Sp. z o.o. - Informacja o realizowanej strategii podatkowej na rok podatkowy od 1.października 2020 r. do 30 września 2021 r.

Ogólne informacje o Nexeo Plastics

Nexeo Plastics specjalizuje się w dystrybucji surowców termoplastycznych. Produkty Spółki obejmują główne grupy polimerów: polietylen, polipropylen, polistyren oraz polimery techniczne takie jak ABS, SAN, poliwęglan, poliamid, POM oraz PBT.

Przemysł tworzyw sztucznych nadal jest kluczowym elementem innowacyjności wielu produktów i technologii w innych sektorach gospodarki, takich jak motoryzacja, budownictwo, opakowania i opieka zdrowotna. Europa Środkowa („CEE”) nadal generuje wzrost konsumpcji tworzyw sztucznych, a średnie zużycie tworzyw na mieszkańca jest nadal niższe w Europie Środkowo-Wschodniej niż w Europie Zachodniej. Największym rynkiem w Europie Środkowo-Wschodniej jest Polska - szósty największy rynek przetwórstwa tworzyw sztucznych w Europie po takich krajach jak Niemcy, Włochy, Francja, Wielka Brytania i Hiszpania.

Podstawa prawna oraz cel składanej informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej na rok podatkowy kończący się 30 września 2021 r. przez Nexeo Plastics Poland Sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Nexeo Plastics”) została sporządzona i opublikowana na podstawie art. 27c § 1 w związku z art. 27b § 2 pkt 2 Ustawy o CIT.

Informacje dotyczące realizowanej przez Nexeo Plastics strategii podatkowej są weryfikowane i zatwierdzane przez Dyrektora Finansowego Nexeo Plastics odpowiedzialnego za region EMEA oraz Dyrektora ds. Podatków Międzynarodowych Nexeo Plastics. Odniesienia do „podatku”, „podatków” lub „opodatkowania” dotyczą polskich podatków oraz polskich obowiązków podatkowych, w tym podatku dochodowego od osób prawnych, podatków pośrednich (w tym VAT) oraz obowiązków Spółki jako płatnika w związku z wypłacanymi wynagrodzeniami, za które Spółka jest prawnie odpowiedzialna.

Zasady przewodnie strategii podatkowej oraz podejście Nexeo Plastics do planowania podatkowego

Zgodnie z Globalnymi Standardami Postępowania w Biznesie, Nexeo Plastics zobowiązuje się do prowadzenia działalności w zgodzie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami, w tym z lokalnymi przepisami podatkowymi we wszystkich krajach, w których Nexeo Plastics prowadzi działalność – w tym w Polsce.

W zakresie przestrzegania przepisów podatkowych Nexeo Plastics zobowiązuje się do:

- działania zgodnie ze wszystkimi wymaganymi polskimi przepisami podatkowymi;

- wypełniania wszystkich polskich obowiązków w zakresie sprawozdawczości podatkowej; oraz
- obliczania właściwych kwot podatku, oraz prawidłowego i terminowego raportowania i płacenia ich odpowiednim polskim organom podatkowym.

Biorąc pod uwagę powyższe wiodące zasady, Nexeo Plastics stara się, aby wszelkie podejmowane przez nią działania dotyczące planowania podatkowego były w pełni zgodne z polskim ustawodawstwem podatkowym, miało rzeczywistą treść ekonomiczną, nie były sztuczne i uwzględniały potencjalny wpływ na reputację podatkową Nexeo Plastics.

Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami z grupy Nexeo Plastics są przeprowadzane w oparciu o standard OECD dotyczący cen transferowych (zasada ceny rynkowej – ang. arm's length principles). Nexeo Plastics nie stosuje żadnych ustaleń podatkowych, które mogłyby spowodować uchylanie się od płacenia podatków lub uniemożliwić ich pobieranie przez władze. Nexeo Plastics działa zgodnie z prawem, etyką i uczciwością i oczekują takiego samego sposobu postępowania od swoich pracowników, klientów, dostawców i wszystkich partnerów biznesowych.

Informacja o procesach i procedurach Nexeo Plastics w zakresie zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniania ich właściwego wykonania.

Zarząd Spółki ponosi ostateczną odpowiedzialność za strategię podatkową Spółki i przestrzeganie przepisów podatkowych w Polsce. Dla Zarządu Nexeo Plastics strategia podatkowa i przestrzeganie przepisów podatkowych w Polsce jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu wszystkich istotnych decyzji biznesowych.

Odpowiedzialność za bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Nexeo Plastics w Polsce jest delegowana na Dyrektora Finansowego Nexeo Plastics odpowiedzialnego za region EMEA, który podlega bezpośrednio Globalnemu Dyrektorowi Finansowemu Nexeo Plastics. W tej codziennej roli zarządzania podatkami Dyrektor Finansowy Nexeo Plastics odpowiedzialny za region EMEA jest wspierany przez Dyrektora ds. Podatków Międzynarodowych Nexeo Plastics. Codzienne zadania i czynności związane z podatkami w Polsce są wykonywane przez Dział Finansowy Nexeo Plastics EMEA oraz przez lokalnych polskich doradców podatkowych i księgowych, zgodnie z ogólnymi zasadami przestrzegania przepisów podatkowych, które zostały wymienione powyżej.

Ustanowiony system procesów i procedur oraz ich kontrola w Nexeo Plastics zapewnia, że podejmowane działania są zgodne z obowiązującymi polskimi przepisami podatkowymi, a zobowiązania podatkowe są płacone w terminie. Proces raportowania księgowego został zorganizowany tak, aby zapewnić zgodność z przepisami podatkowymi. System ten obejmuje planowanie podatkowe, zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz różne procedury regulujące funkcję podatkową.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Polsce oraz poziom ryzyka, jaki Nexeo Plastics jest gotowe zaakceptować

W celu ograniczenia wszelkiego potencjalnego ryzyka podatkowego w Polsce oraz zapewnienia zgodności ze wszystkimi polskimi przepisami podatkowymi Dział Finansowy Nexeo Plastics odpowiedzialny za region EMEA wdrożył i stosuje system kontroli ryzyka podatkowego, który jest częścią ogólnych ram kontroli wewnętrznej mających zastosowanie do systemu sprawozdawczości finansowej Nexeo. Jego główne elementy są następujące:

- Nexeo Plastics zatrudnia pracowników odpowiedzialnych za kwestie podatkowe o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu;
- W razie potrzeby Nexeo Plastics korzysta ze wsparcia profesjonalnych zewnętrznych doradców podatkowych;
- Nexeo Plastics utrzymuje solidne procesy w celu zapewnienia prawidłowego raportowania podatkowego, dzięki czemu wszystkie zgłoszenia podatkowe przechodzą przez dwuetapową kontrolę (proces przygotowujący i przeglądający); oraz
- Pracownicy działu podatkowego Nexeo Plastics monitorują wszelkie zmiany legislacyjne, które mogą mieć wpływ na sprawozdawczość podatkową i procesy podatkowe Spółki.

Biorąc pod uwagę powyższe zasady, Nexeo Plastics przyjmuje strategię podatkową o niskim ryzyku, która charakteryzuje się następującymi cechami:

- Nexeo Plastics dokładnie rozważa implikacje podatkowe wszystkich istotnych decyzji biznesowych i transakcji w celu zapewnienia, że są one przeprowadzane i raportowane zgodnie z polskim ustawodawstwem;
- W przypadku niepewności lub złożoności podatkowej, Nexeo Plastics angażuje profesjonalnych doradców podatkowych; oraz
- Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby zostać uznane za tzw. agresywne planowanie podatkowe.

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach bieżących kontaktów z polskimi organami podatkowymi Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy w celu należytego wypełniania swoich obowiązków podatkowych.

Współpraca Nexeo Plastics z polskimi organami podatkowymi koncentruje się głównie na dokładnym i terminowym raportowaniu podatkowym, obejmującym odpowiedni i wyważony poziom ujawniania informacji, w celu dotrzymania wszystkich odpowiednich terminów składania i płatności podatków.

Ogólnie rzecz biorąc, relacje Nexeo Plastics z polskimi organami podatkowymi opierają się na zasadach pełnej zgodności, współpracy, przejrzystości i dobrej wiary. Nexeo Plastics dokłada wszelkich starań, aby polskie organy podatkowe były terminowo informowane o wszelkich istotnych z podatkowego punktu widzenia zmianach w działalności i transakcjach Spółki. Wszelkie nieumyślne błędy w zgłoszeniach składanych do polskich organów podatkowych są korygowane niezwłocznie po ich wykryciu.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, nie korzystała z uprzedniego porozumienia cenowego oraz nie występowała z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczających.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.10.2020 - 30.09.2021 Spółka w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

1) **podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)**

2) **podatku od towarów i usług (VAT)**

W roku podatkowym od 01.10.2020 do 30.09.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

1) **tytułu podatku u źródła (WHT).**

Powyższe rozliczenia zostały dokonane terminowo i zgodnie z przepisami obowiązującego prawa podatkowego.

Spółka nie zidentyfikowała żadnych transgranicznych ani krajowych schematów podatkowych. Spółka nie wdrażała i nie korzystała ze schematów podatkowych opracowanych w latach poprzednich. W związku z powyższym Spółka nie przekazywała żadnej informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Nexeo Plastics przygotowuje lokalną dokumentację podatkową. W roku podatkowym 01.10.2019 - 30.09.2020 suma aktywów Spółki wyniosła 86 531 900,62 zł - kwota ta została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki.

W związku z tym dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% tej kwoty tj. 4 326 595,03 zł.

W tym kontekście Spółka przeprowadziła następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartości przekroczyły 5% kwoty bilansowej:

Rodzaj transakcji	Opis
Od strony zakupowej	<ul style="list-style-type: none"> • Transakcja towarowa – zakup surowców tworzyw sztucznych; • Usługi wsparcia grupowego; • Pożyczki wewnątrzgrupowe.
Od strony sprzedażowej	<ul style="list-style-type: none"> • Transakcja towarowa – sprzedaż surowców tworzyw sztucznych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 01.10.2020 – 30.09.2021 Nexeo Plastics nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Informacja o wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych składanych do polskich organów podatkowych

a) wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 01.10.2020 – 30.09.2021 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 01.10.2020 – 30.09.2021 występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej. Wnioski te dotyczyły wykładni przepisów prawa podatkowego w zakresie Ustawy o CIT.

c) wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 01.10.2020 – 30.09.2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

d) wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 01.10.2020 - 30.09.2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.



Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Nexo Plastics nie dokonywała w roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.