

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ MCNS POLYURETHANES EUROPE SP. Z O.O.

1. Informacje ogólne

Spółka prowadzi działalność produkcyjną w zakresie wyrobów przemysłu chemicznego (polioli), które są otrzymywane poprzez sporządzanie mieszanek substancji chemicznych. Wyrobami gotowymi są systemy poliuretanowe w formie płynnej, które stanowią półprodukty wykorzystywane do tworzenia pianek poliuretanowych.

Spółka dokonuje dostaw wyrobów gotowych na rzecz klientów branży motoryzacyjnej, meblarskiej, urządzeń RTV/AGD, budowlanej i innych.

Spółka jest podmiotem należącym do międzynarodowej Grupy MCNS & SKC (dalej: "Grupa").

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

a. Procesy i Procedury

W Spółce funkcjonują następujące spisane procedury dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych:

- Procedura Obiegu Dokumentów – określająca procedurę weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych,
- Procedura Wypłaty Dywidendy – określająca sposób działania w zakresie wypełniania obowiązków Spółki jako płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłat z tytułu dywidend.

W Spółce funkcjonują także inne procesy, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności:

- proces weryfikacji kontrahentów – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych kontrahentów Spółki,
- proces akceptacji płatności – polegający na weryfikacji płatności zgodnie z zasadą "dwóch par oczu" (*four eyes review*),
- proces weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych – wielostopniowy proces sporządzania i weryfikacji rozliczeń podatkowych pozwalający wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie, których nie sposób w pełni wykluczyć na poziomie indywidualnym.

MCNS Polyurethanes Europe Sp. z o.o., siedziba: 58-200 Dzierżoniów, ul. Strefowa 16

Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu
IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000268783
NIP: 527-252-74-16, REGON: 140767598, Kapitał zakładowy 200.000,00 zł
Tel. +48 71 734 53 96, fax. +48 71 734 57 62

b. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w sytuacjach wątpliwych,
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych w ramach organizacji oraz za pośrednictwem firm doradztwa podatkowego,
- wypełnianie obowiązków podatkowych z istotnym wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków,
- zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej,
- bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 roku Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS. Spółka stara się jednak prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i budowanie pozytywnych stosunków z organami skarbowymi, opartych na transparentności i współpracy. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Ponadto, Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w sytuacji, gdy Spółka uzna to za celowe w danych okolicznościach.

4. 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

Podatek	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych / od osób fizycznych (podatek "u źródła")	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
ZUS	Płatnik
Cło	Zobowiązany
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek rolny	Podatnik

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, jak również nie otrzymała informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki były częścią schematu podatkowego. W konsekwencji, Spółka nie przekazała w 2020 r. Szefowi KAS jakiegokolwiek informacji o schemacie podatkowym.

MCNS Polyurethanes Europe Sp. z o.o., siedziba: 58-200 Dzierżoniów, ul. Strefowa 16

Zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu
IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000268783
NIP: 527-252-74-16, REGON: 140767598, Kapitał zakładowy 200.000,00 zł
Tel. +48 71 734 53 96, fax. +48 71 734 57 62

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w 2020 r., transakcją, której wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, była transakcja z Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Inc.

Mitsui Chemicals & SKC Polyurethanes Inc. z siedzibą w Korei Południowej jest podmiotem dominującym Grupy. Transakcja polegała na zakupie przez Spółkę materiałów niezbędnych do produkcji własnej.

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

Spółka w 2020 roku nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2020 roku nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Na brak wystąpienia sytuacji nietypowych / niepewnych w 2020 roku, wymagających rozstrzygnięcia interpretacyjnego, istotny wpływ miała pandemia COVID-19. W trakcie trwania stanu epidemii Spółka skupiła się bowiem na prowadzeniu działalności gospodarczej w dotychczasowym zakresie i nie podejmowała niestandardowych działań lub też działań, które skutkowałyby wystąpieniem szczególnych transakcji.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie współpracuje z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę.