



**polWAX**  
Parafiny przemysłowe



*Informacja o strategii podatkowej spółki Polwax S.A.  
za rok podatkowy 2021*

Full  
Synergy

 PEOPLE

 TECHNOLOGY

 ECOLOGY

## Spis treści

Wykaz skrótów i definicji .....	1
Wstęp.....	2
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT).....	2
Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT).....	5
Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT) .....	5
Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT) .....	6
Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT) .....	6
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT) .....	6
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT) .....	7
Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT).....	7

## Wykaz skrótów i definicji

**Spółka** - Polwax S.A. z siedzibą przy ulicy 3 Maja 101, 38-200 Jasło, NIP: 685-20-14-881

**ustawa o CIT** - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

**ustawa o PIT** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

**Ordynacja podatkowa** - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

**ustawa o VAT** – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

**ustawa o podatku akcyzowym** – ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

## Wstęp

Spółka jest jednym z największych w Polsce producentów parafin i ich produktów pochodnych. Początki działalności Spółki w obecnej formie sięgają roku 1999. Spółka jako jeden z wiodących podmiotów na polskim rynku, jest świadoma swojego wpływu na rozwój gospodarczy zarówno regionu, w którym funkcjonuje, jak i całego kraju. Jako podmiot odpowiedzialny, Spółka unika zatem wszelkich form agresywnego planowania podatkowego, mając na uwadze rzetelne wywiązywanie się ze swoich obowiązków podatkowych oraz uwzględniając w swoim działaniu interes społeczny.

Na podstawie art. 27c ustawy o CIT, Spółka informuje, że w roku podatkowym 2021 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady, instrukcje, procesy i procedury (w tym wynikające z niesformalizowanej, utrwalonej praktyki postępowania w poszczególnych przypadkach), które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku, do zapłaty którego podmiot ten jest zobowiązany.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja o strategii podatkowej nie obejmuje danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### **Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)**

Do zasad, procesów i procedur funkcjonujących w Spółce należą wymienione niżej.

- Polityka rachunkowości

Zbiór zasad rachunkowości obowiązujących w Spółce, uwzględniający specyfikę jej działalności.

- Instrukcja w sprawie obiegu faktur wpływających do Polwax S.A.

Spółka posiada Instrukcję dotyczącą obiegu faktur kosztowych, określającą postępowanie z dokumentami księgowymi od momentu ich wpływu do Spółki, do momentu ich zaksięgowania.

- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka dąży do zagwarantowania właściwej i zgodnej z prawem realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych występujących w działalności Spółki. W tym celu Spółka wprowadziła procedurę która określa:

- 1) czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o MDR;

- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o MDR;
  - 3) zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z MDR;
  - 4) zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o MDR;
  - 5) zasady upowszechniania wśród wybranych pracowników i współpracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej – Informacje o schematach podatkowych;
  - 6) zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej – Informacje o schematach podatkowych;
  - 7) zasady kontroli wewnętrznej przestrzegania przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej – Informacje o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
- Wewnętrzna procedura w zakresie zachowania należytej staranności dotyczącej podatku u źródła od należności wypłacanych przez Spółkę

Celem wprowadzenia tej procedury jest uregulowanie działań podejmowanych przez Spółkę, jako płatnika w ramach identyfikacji i weryfikacji płatności objętych obowiązkiem pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych - podatku u źródła (WHT). Procedura określa zakres płatności podlegających weryfikacji, sposób weryfikacji przesłanek niepobrania podatku lub zastosowania obniżonej stawki podatku oraz zakres koniecznej do zgromadzenia dokumentacji i zasady jej archiwizacji.

- Zasady postępowania w związku z podatkiem akcyzowym

W związku z wykonywaniem czynności podlegających regulacjom ustawy o podatku akcyzowym Spółka nieprzerwanie przestrzega ustalonych na własne potrzeby zasad postępowania, których nadrzędnym celem jest zapewnienie bezpiecznej i zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa realizacji zadań związanych z nabywaniem, zużywaniem i produkcją wyrobów akcyzowych.

Spółka ze szczególną starannością weryfikuje rodzaj (kod CN) oraz cel w jakim nabywa wyroby akcyzowe, co pozwala na wyeliminowanie ryzyka utraty prawa do zwolnienia od akcyzy.

Spółka przestrzega również zasad prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych, które to zasady zapewniają transparentność przeprowadzanych transakcji pozwalając jednocześnie na pełną kontrolę w zakresie ilości i rodzaju nabywanych wyrobów akcyzowych.

- Instrukcja rozliczania podróży służbowych oraz Matryca limitów związanych z podróżami służbowymi

Instrukcja określa wysokość oraz warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi Spółki z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza jego granicami, zasady sporządzania i obiegu dokumentów związanych z rozliczaniem podróży służbowych, zasady rozliczania przez pracowników kosztów podróży służbowej. Z kolei Matryca określa limity wydatków za noclegi, wysokość należności z tytułu diet oraz korzystania przez pracownika z samochodu prywatnego w celu odbycia podróży służbowej.

- Zasady ponoszenia wydatków na cele reprezentacji i reklamy w Spółce

Spółka posiada sformalizowane zasady związane z kwalifikowaniem wydatków jako wydatków o charakterze reprezentacyjnym, które podlegają wyłączeniu z kosztów uzyskania przychodów oraz jako wydatków o charakterze reklamowym, które co do zasady, są zaliczane przez Spółkę do kosztów uzyskania przychodów.

- Zarządzenie w sprawie sprzedaży towarów i świadczenia usług osobom fizycznym nieprowadzącym działalności gospodarczej i rolnikom ryczałtowym bez obowiązku ich ewidencjonowania

Zarządzenie ma na celu określenie zasad sprzedaży towarów i świadczenia usług umożliwiających skorzystanie ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących w oparciu o przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

- Proces wyboru kontrahenta

Spółka stosuje procesy mającą na celu limitowanie ryzyka nieprawidłowości oraz nadużyć w obrocie gospodarczym, wynikającego z nieuczciwości, nierzetelności lub niestosowania się do przepisów prawa przez kontrahentów chcących współpracować, bądź współpracujących ze Spółką. Proces uwzględnia stosowaną kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, w szczególności sposób zapewniania autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur sprzedażowych. Spółka stosuje również reguły dotyczące weryfikacji kontrahentów, zarówno po stronie sprzedaży, jak i zakupów. Spółka stosuje określone zasady weryfikacji kontrahentów (zwłaszcza: nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Jednym z wymiarów procesu jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciach podatkowych. Dotyczy to transakcji krajowych oraz międzynarodowych.

- Zasady postępowania związane z weryfikacją wydatków pod kątem możliwości zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów

Zasady dotyczą weryfikacji wydatków pod kątem możliwości zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów w kontekście ich właściwego udokumentowania, spełnienia ogólnych przesłanek zwartych w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT oraz występowania w katalogu kosztów wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów zawartego w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT.

- Zasady postępowania związane z podatkiem od towarów i usług (VAT)

Spółka stosuje rozwiązania mające na celu zapewnienie prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług. Uwzględniono zwłaszcza kwestię ustalenia wysokości opodatkowania oraz kontrolę prawidłowości odliczenia podatku naliczonego.

Spółka wykonuje również działania mające na celu zapewnienie skutecznego i efektywnego procesu zakupowego, tj. gwarantującego: właściwe określenie parametrów towarów i usług objętych potrzebą zakupową, właściwy dobór kontrahentów w stosunku do określonych potrzeb zakupowych oraz spełnienie ustalonych wymagań przez kontrahentów oraz zakupione towary i usługi. Uwzględniono stosowanie odpowiednich kontroli biznesowych w zakresie nabywanych towarów i usług

zapewniających w szczególności zapewnienie autentyczności pochodzenia oraz integralności treści faktur zakupowych.

Poza wymienionymi wyżej procesami i procedurami dotyczącymi zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w Spółce funkcjonują także zasady, procesy i procedury, które realizując głównie inne cele, równocześnie zapewniają i wspierają prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych

- Instrukcja Gospodarowania Aktywami Trwałymi w Polwax S.A.;
- Procedura – działania sprzedażowe;
- Procedura - Zakupy wyrobów i usług;
- Zasady używania operacyjnych samochodów służbowych;
- Procedura – Zasady zawierania umów

Procesy, procedury, instrukcje oraz zasady stosowane przez Spółkę są regularnie monitorowane oraz na bieżąco aktualizowane. Dla zapewnienia prawidłowego stosowania wymienionych powyżej, obowiązujących w Spółce procedur i procesów, na pracownikach oraz współpracownikach Spółki ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz każdorazową zmianą.

Procesy i procedury, w oparciu o które Spółka funkcjonuje, stanowią podstawę składania przez Spółkę deklaracji podatkowych.

### **Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie zawarcia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej, o której mowa w art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa, która służyć ma zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

### **Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe (w tym obejmujące sporządzanie oraz składanie deklaracji podatkowych) dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych (zarówno w odniesieniu do podatnika, jak i płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego – tzw. „ podatku u źródła”);
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;
- podatek akcyzowy;
- podatek od środków transportowych;

Spółka prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego. Odpowiedzialność za sprawy podatkowe jest

przypisana wyznaczonym pracownikom Działu Rachunkowości o odpowiednich kwalifikacjach i kompetencjach, a nadzór nad prawidłowym wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych pełni Główny Księgowy i Dyrektor Finansowy Spółki.

Regulowaniem zobowiązań podatkowych zajmuje się w Spółce Dział Finansów.

Spółka, terminowo składała deklaracje podatkowe dotyczące roku 2021 oraz dokonywała terminowej zapłaty podatku wynikającego z tych deklaracji, z wyjątkiem podatku VAT należnego za miesiąc październik 2021 r. Spółka złożyła wniosek do Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie o rozłożenie na raty części podatku od towarów i usług VAT należnego za miesiąc październik 2021. Do końca roku 2021 Spółka nie otrzymała pozytywnej decyzji na powyższy wniosek.

Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany dotyczące przepisów podatkowych, aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także analizuje wydawane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia podatkowe.

### **Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka w roku podatkowym 2021 przekazała jedną informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

Informacja o schemacie podatkowym (MDR-1) dotycząca tego schematu podatkowego, została złożona przez promotora, którym była spółka doradca.

### **Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jednakże ich wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ( $141\,963\,018,41\text{ zł} \times 5\% = 7\,098\,150,92\text{ zł}$ ), ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

### **Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Spółka w roku podatkowym 2021 złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. Wniosek nr 0201-IGI.421.221.2021 dotyczył klasyfikacji wyrobu Frakcja Parafinowa 30 (Hydrowax) do kodu CN 2710 19 99.

## **Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)**

Spółka w roku 2021 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o strategii podatkowej została udostępniona na stronie internetowej Spółki.