

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
SYNTHOS S.A.**

Oświęcim, 23 grudnia 2021r.



Synthos S.A.

ul. Chemików 1, 32-600 Oświęcim, tel. +48 33 844 18 21, mail: info@synthosgroup.com
Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
KRS 0000038981, wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego 39 697 500 zł
REGON 070472049, NIP 5490002108

synthosgroup.com



spółka posiada
Zintegrowany
System
Zarządzania

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT¹ podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro².

2. Informacje o spółce

Synthos S.A. z siedzibą w Oświęcimiu przy ul. Chemików 1 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000038981 (dalej jako „Synthos” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 549-00-02-108.

Synthos jest globalną firmą, której kluczowa działalność jest skoncentrowana na takich segmentach, jak kauczuki syntetyczne, materiały izolacyjne, polimery powłokotwórcze (dyspersje, lateksy), kleje oraz segment agro. Spółka wraz z podmiotami zależnymi (dalej jako „Grupa Synthos”) opiera swoją działalność na wysokiej jakości, nieustannej innowacyjności oraz znajomości specyfiki danej branży i jej dynamiki, a także na szacunku do otoczenia społecznego i środowiska naturalnego.

Grupa Synthos aktywnie wspiera lokalne społeczności poprzez ścisłą współpracę z samorządami oraz lokalnymi instytucjami i organizacjami, wspieranie ich działalności oraz ważnych wydarzeń społecznych, sportowych i kulturalnych (m.in. poprzez wsparcie finansowe i rzeczowe dla instytucji czy patronowanie lokalnym wydarzeniom) oraz pomoc w rozwijaniu pasji sportowych młodych ludzi poprzez współpracę z lokalnymi klubami sportowymi.

Szczególną wagę Grupa Synthos przykładła do edukacji oraz kształcenia dzieci i młodzieży. W tym zakresie grupa m.in. współpracuje z Powiatowym Zespołem Numer 2 Szkół Ogólnokształcących Mistrzostwa Sportowego i Technicznych w Oświęcimiu, a także wspiera liczne konkursy i wydarzenia chemiczne na polskich uczelniach. Grupa stworzyła także program Generacja Synthos – program stypendialny skierowany do studentów i doktorantów kierunków chemicznych.

Grupa Synthos angażuje się także w akcje charytatywne oraz pomoc organizacjom pożytku publicznego. Ponadto grupa aktywnie wspiera instytucje medyczne w walce z epidemią COVID-19, przekazując darowizny w postaci m.in. masek chirurgicznych, kombinezonów ochronnych, respiratora czy żelu antybakteryjnego.

Istotnym czynnikiem w ramach zrównoważonego rozwoju Grupy Synthos jest dbałość o środowisko naturalne. Realizacja tego celu odbywa się na kilku płaszczyznach. W sferze zewnętrznej do takich działań można zaliczyć współpracę z partnerami, dla których zrównoważony rozwój jest równie ważny, wspieranie miasta Oświęcim w walce z zanieczyszczeniem powietrza czy poszerzanie portfolio Grupy Synthos o produkty zasobooszczędne i przyjazne środowisku (m.in. przez pozytywny wpływ na redukcję emisji dwutlenku węgla i lotnych związków organicznych czy zwiększanie powierzchni upraw ekologicznych). W działaniach wewnętrznych warto podkreślić dywersyfikację źródeł energii i ciepła (ze szczególnym uwzględnieniem odnawialnych źródeł energii), ograniczanie ilości odpadów,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

² Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

stosowanie materiałów ekologicznych czy też zwiększanie wśród pracowników świadomości na temat zróżnicowanego i odpowiedzialnego rozwoju.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

3. Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

4. Strategia podatkowa

4.1. Ład podatkowy

Synthos przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych Synthos kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są

różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT,
- polityki cen transferowych i sposobu dokumentowania transakcji,
- postępowania z wyrobami akcyzowymi,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- przeciwdziałania praniu pieniędzy, finansowaniu terroryzmu, korupcji i konfliktom interesów.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Synthos postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego³. Spółka korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. sp.k. – w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2020 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w przypadku płatności dokonywanych w polskich złotych. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu Synthos zatrudnia wewnętrznych specjalistów w kluczowych obszarach, a także korzysta z opinii ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy. Takie opinie zapewniają dodatkowe wsparcie przy ocenie właściwych skutków prawnych, podatkowych oraz księgowych działań podejmowanych przez Spółkę.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

³ W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała zasady wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

4.2. Relacje z organami podatkowymi

4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Synthos w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową⁴.

4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka w roku podatkowym 2020 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej trzy informacje o schematach podatkowych⁵ (MDR-1), wszystkie dotyczące podatku dochodowego do osób prawnych.

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na Spółce ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) czy podatku od nieruchomości, a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym ładem podatkowym, Spółka przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Synthos dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. Spółka dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Należy podkreślić, że z uwagi na pandemię COVID-19 w 2020 r. wywiązywanie się z obowiązków podatnika było szczególnie utrudnione (m.in. ze względu na trudności kadrowe oraz konieczność przystosowania działalności do nowych form funkcjonowania i współpracy między rozproszonymi zespołami). Niemniej jednak, Spółka dokładała starań, by wywiązać się ze swoich obowiązków w ustawowych terminach, pomimo komplikacji i napotykanym trudności.

⁴ Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).

⁵ W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).

6. Informacje o transakcjach

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi. Podmiot powiązany musi m.in. zapewnić wykonanie usługi i dostawy towarów zgodnie z dokumentacją czy udzielić gwarancji na określony czas. Wobec podmiotów powiązanych obowiązują również zapisy zabezpieczające zachowanie tajemnicy, własności przemysłowej, ubezpieczenia kontraktu, działania siły wyższej czy rozstrzygnięcia ewentualnych sporów.

Spółka w roku podatkowym 2020 była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Były to transakcje o charakterze finansowym z polskimi oraz zagranicznymi rezydentami.

6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych⁶

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonywała rozliczeń towarowych (zakupy oraz sprzedaż) z podmiotami niepowiązanymi mającymi siedzibę w Hongkongu – Specjalnym Regionie Administracyjnym Chińskiej Republiki Ludowej. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w innych rajach podatkowych.

⁶ Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 26 lutego 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 225).