

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C**

**USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

The logo for SAWEX, featuring the word "SAWEX" in a bold, blue, sans-serif font.

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:**

**Sawex Spółka Akcyjna**

Informacja za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

## SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2.    ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ .....	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	6
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH ...	6
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	8
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH .....	9

## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez Sawex S.A. („Sawex” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada oraz stosuje strategię podatkową wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

### **1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.).

## 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

### 2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

#### Procesy podatkowe

Sawex przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Dodatkowo Spółka jest zarejestrowanym podatnikiem VAT w Niemczech, Luksemburgu i Słowenii ze względu na prowadzenie działań gospodarczych w niniejszych krajach.

Z uwagi na zakres geograficzny prowadzonej działalności Spółka uzyskała status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) (ang. "Authorized Economic Operator"), przyznany na jej wniosek złożony do organu celnego. Zasady przyznawania statusu są szczegółowo uregulowane w przepisach prawa celnego, zarówno unijnego jak i krajowego. Przedsiębiorca, któremu przyznano status AEO, jest traktowany przez organy celne jako przedsiębiorca wiarygodny. Oznacza to przyznanie przedsiębiorcy wielu przywilejów. Ich katalog zawierają przepisy unijnego prawa celnego.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Sawex wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki. Sawex współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego w obszarach, w których niezbędne jest profesjonalne wsparcie zewnętrzne.

Sawex realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

#### Procedury dotyczące podatków

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W odniesieniu do części obszarów Spółka przygotowała i wdrożyła lub planuje wdrożyć formalne

procedury zapewniające dochowania należytej staranności w obszarze prawa podatkowego przy jednoczesnym dochowania należytej staranności w obszarze prawa podatkowego.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

#### System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Sawex wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu pion handlowy (Key Account Manager oraz Manager ds. celno-podatkowych) oraz pion finansowo-księgowy (Dyrektor ds. Finansowych, Główna Księgowa oraz Księgowa) pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby korzysta z profesjonalnych usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają ich stosowanie i przekazywanie wiedzy (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje następujące działania:

- rozpoznaje potencjalne ryzyka podatkowe,
- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu,
- współpracuje z podmiotami zewnętrznymi (doradcami podatkowymi, firmami księgowymi, audytorami).

#### Dodatkowe procedury ułatwiające proces rozliczeń podatkowych

W Spółce zostały utworzone procesy ułatwiające rozliczenia podatkowe mające na celu zapewnienie efektywnej identyfikacji oraz oceny ryzyka podatkowego, jak również swobodnego i bezpiecznego przepływu informacji dotyczących rozliczeń podatkowych.

## **2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 li. B Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

W przypadku kontaktów z organami KAS Sawex wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Wszelkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

## **2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”*

### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła,
- podatek od nieruchomości,
- cło.

### Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

Sawex w swojej działalności zidentyfikował w Roku Podatkowym jeden schemat podatkowy, dla którego wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

**Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS**

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	1
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

#### **2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”*

Suma bilansowa Sawex na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 305 025 041,03 zł. Tym samym, w informacji o stosowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 15 251 252,05 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

##### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>3</sup>.

##### Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

## 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4”*

### Podjęmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka podjęła działania zmierzające zrestrukturyzowania jednostki biznesowej odpowiedzialnej za segment Plastics.

Szczegóły tych działań nie zostały ujawnione w niniejszej informacji z uwagi na objęcie ich tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, o której mowa w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

### Planowane działania restrukturyzacyjne

Spółka planuje podjęcie dodatkowych działań restrukturyzacyjnych. Szczegóły tych działań również nie zostały ujawnione w niniejszej informacji z uwagi na objęcie ich tajemnicą, o której mowa powyżej.

## 2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”*

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

**Tabela 2 Katalog złożonych wniosków**

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak



Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	Sawex	Klasyfikacja wyrobu w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej CN w rozumieniu art. 86 ust. 1 pkt 2 ustawy o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. 2020 r. poz. 722) oraz pkt 27 załącznika nr 1 do ww. ustawy
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

## 2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.