



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

ANWIL S.A. (dalej: „**Spółka**”) jest jednym z największych i najnowocześniejszych przedsiębiorstw chemicznych w Polsce. Odgrywa istotną rolę w Wielkiej Syntezie Chemicznej. Spółka jest jednym z największych pracodawców w regionie kujawsko-pomorskim.

Silną pozycję na krajowym i międzynarodowym rynku Spółka zawdzięcza przede wszystkim najwyższej jakości produktów, zaspokajających oczekiwania klientów z kilkudziesięciu krajów świata. ANWIL S.A. jest liczącym się w regionie Europy Środkowo-Wschodniej producentem nawozów azotowych i jako jedyna firma w Polsce produkuje suspensyjny polichlorek winylu.

Spółka jest członkiem Grupy Kapitałowej ORLEN (dalej: „**Grupa Kapitałowa**”).

Dążąc do minimalizacji wpływu działalności Spółki na środowisko, wdrożono System Zarządzania Środowiskowego serii PN-EN ISO 14001. Spółka uczestniczy w programie „Odpowiedzialność i Troska”, łączącym wiodące firmy branży chemicznej na świecie wokół idei ochrony środowiska i zdrowia.

ANWIL S.A. należy do najważniejszych branżowych organizacji, m.in:

- Klub Polskie forum ISO
- Polska Izba Gospodarcza Elektrotechniki
- Euro Chlor
- Polska Izba Przemysłu Chemicznego (PIPC)
- Europejska Rada Przemysłu Chemicznego (Cefik)
- Fertilizers Europe (FE)
- International Fertilizer Association (IFA)
- Izba Energetyki Przemysłowej i Odbiorców Energii
- Federacja Przedsiębiorców Polskich

Ambicją ANWIL S.A. jest wyznaczanie standardów w zakresie bezpieczeństwa, zbilansowanego rozwoju i organizacji zarządzania przedsiębiorstwem, także w zakresie wywiązywania się z obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych wynikającego z art. 84 Konstytucji RP.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu **zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.**

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. **Spółka nie podejmuje działań z zakresu**

tw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”)*, ANWIL S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01.01.2020 r. i zakończył 31.12.2020 r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W ANWIL S.A. funkcjonuje szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności m.in.:

- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia Wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, które zostało wdrożone w celu uregulowania realizacji przez Spółkę obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Zarządzenie Operacyjne w sprawie: ewidencji energii elektrycznej dla potrzeb rozliczenia podatku akcyzowego przez ANWIL S.A., wprowadzające do użytku służbowego Spółki. „Instrukcję ewidencji energii elektrycznej dla potrzeb rozliczenia podatku akcyzowego przez ANWIL S.A.”,
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia do użytku służbowego „Instrukcji sporządzania dwustopniowej dokumentacji podatkowej transakcji lub innych zdarzeń, dokonywanych przez ANWIL S.A. z podmiotami powiązаныmi lub podmiotami, które mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.”, które zostało wdrożone w celu usystematyzowania zasad dotyczących przygotowywania, weryfikacji i archiwizowania dokumentacji podatkowej dla transakcji lub innych zdarzeń dokonywanych przez ANWIL S.A. z podmiotami powiązаныmi lub z podmiotami, które mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- Zarządzenie Operacyjne GD w sprawie: wprowadzenia do stosowania w ANWIL S.A. Standardu Organizacyjnego w sprawie raportowania ryzyk i informacji podatkowych, które zostało wdrożone w celu właściwej realizacji zadań z zakresu obsługi podatkowej w Grupie

- Kapitałowej, zasad transparentności i uzyskiwania najlepszych efektów, a także poprawy koordynacji i efektywności zarządzania szeroko pojętym ryzykiem podatkowym,
- Zarządzenie w sprawie: organizacji procesu fakturowania sprzedaży w ANWILU S.A., które określa osoby odpowiedzialne za poszczególne elementy procesu fakturowania w Spółce,
 - Zarządzenie w sprawie: sposobów i warunków otrzymywania faktur od dostawców towarów i usług w formie elektronicznej oraz zasady obiegu i przechowywania faktur przesłanych drogą elektroniczną, które dotyczy określenia niezbędnych warunków, które muszą być spełnione aby Spółka otrzymywała od dostawców faktury w wersji elektronicznej,
 - Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia „Zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących w ANWIL S.A.”, które dotyczy wewnętrznych zasad związanych z realizacją obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.
 - Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia do stosowania zaktualizowanej Polityki Rachunkowości ANWIL S.A. , w którym przedstawiono Politykę Rachunkowości ANWIL S.A. obejmującą: Zasady Rachunkowości, Zakładowy Plan Kont, Zasady sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) i art. 10 ust. 1 pkt 2 Ustawy o rachunkowości,
 - Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego ANWIL Spółka Akcyjna. Regulamin Organizacyjny jest podstawowym dokumentem określającym wewnętrzną organizację przedsiębiorstwa Spółki.

Ewidencjonując zdarzenia gospodarcze Spółka korzysta z wytycznych opracowanych w ramach Grupy Kapitałowej.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka brała udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których Spółka jest członkiem.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, ANWIL S.A. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
 - Spółka dokłada najwyższych starań (w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych) i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT,
 - Spółka terminowo sporządzi dokumentację cen transferowych oraz złoży oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,
 - Suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 2.252.682.592,85 zł, podatek należny wyniósł 40.833.641 zł (CIT-8),
 - Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,
 - Spółka nie posiada zagranicznych jednostek kontrolowanych.
- 2) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje i informacje podatkowe (VAT-7, JPK_VAT, JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK) i w związku z realizacją istotnych inwestycji oraz z uwagi na strukturę sprzedaży (m.in. sprzedaż zagraniczna ze stawką 0%, sprzedaż krajowa z obniżoną stawką podatku 8%) otrzymywała zwroty podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami. Spółka reguluje swoje zobowiązania stosując dobrowolnie mechanizm podzielonej płatności,
- 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe (PIT4R, PIT8AR) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 5) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe (AKC-4) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 6) Podatek od czynności cywilnoprawnych – Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklarację podatkową (PCC-3) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

- 7) Opłata skarbową – w roku podatkowym podlegającym raportowaniu na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty skarbowej w związku z dokonaniem czynności urzędowych na podstawie zgłoszenia lub na wniosek, wydania zaświadczenia na wniosek, wydania zezwolenia, złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa. Spółka dokonywała wpłat opłat skarbowych zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 8) Podatek rolny - Spółka była podatnikiem podatku rolnego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe (DR-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 9) Podatek leśny - Spółka była podatnikiem podatku leśnego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe (DL-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego przedmiotowa Informacja o realizowanej strategii dotyczy Spółka zadeklarowała ponad 94 mln zł z tytułu należnych podatków i opłat.

Według najlepszej wiedzy Spółka nie posiada zaległości podatkowych za rok podatkowy co zostało potwierdzone przez właściwego miejscowo Naczelnika Urzędu Skarbowego w wydanych na wniosek Spółki zaświadczeniach ZAS-W o niezaleganiu w podatkach.

4. Informacja 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

W roku podatkowym podlegającym raportowaniu Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacje o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w tym:

- 2 informacje o schematach podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych,
- Przekazano również 2 informacje MDR-3.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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

W roku podatkowym podlegającym raportowaniu z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT Spółka zrealizowała ze spółką z Grupy Kapitałowej następujące transakcje o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów:

- zakupy surowców oraz mediów niezbędnych do produkcji od PKN ORLEN S.A.,
- finansowe: zawarte z PKN ORLEN S.A. - zabezpieczające walutowe, kompleksowego zarządzania płynnością finansową, transze pożyczki,
- zakupu usług ubezpieczeniowych od ORLEN Insurance Ltd.

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2020 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹, o których mowa powyżej.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym, za który przygotowujemy informację Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym, za który przygotowujemy informację Spółka:

- złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych,
- występowała jako podmiot zainteresowany niebędący stroną postępowania w złożonym jednym wniosku wspólnym o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług.

¹ Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

W roku podatkowym, za który przygotowana jest informacja Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 11 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej w celu określenia stawki podatku od towarów i usług. Wnioski dotyczyły nawozów sztucznych produkowanych przez Spółkę oraz różnych typów wód wytwarzanych i dostarczanych odbiorcom zewnętrznym.

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).

W roku podatkowym, za który przygotowana jest informacja Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym, za który przygotowana jest informacja 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.