



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

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.

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 branżowych organizacji:

- Klub Polskie forum ISO
- Polska Izba Gospodarcza Elektrotechniki
- Euro Chlor
- Polska Izba Przemysłu Chemicznego (PIPC)
- Włocławskie Centrum Edukacji Ekologicznej (WCEE)
- Europejska Rada Przemysłu Chemicznego (Cefic)
- Fertilizers Europe (FE)
- International Fertilizer Association (IFA)
- VinylPlus
- Federacja Przedsiębiorców Polskich (FPP)

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 tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania**, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety

ANWIL S.A. z siedzibą we Włocławku,

87-805 Włocławek, ul. Toruńska 222, e-mail: anwil@anwil.pl, www.anwil.pl

wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu

VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000015684, numer rejestrowy BDO 000019504

NIP 888-000-49-38, kapitał zakładowy 134 924 830,00 PLN wpłacony w całości

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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”), ANWIL S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 01.01.2023 r. i zakończył 31.12.2023 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. w 2023r funkcjonowało 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 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 powiązanymi 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 powiązanymi 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,

ANWIL S.A. z siedzibą we Włocławku,

87-805 Włocławek, ul. Toruńska 222, e-mail: anwil@anwil.pl, www.anwil.pl

wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu

VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000015684, numer rejestrowy BDO 000019504

NIP 888-000-49-38, kapitał zakładowy 134 924 830,00 PLN wpłacony w całości

- 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,
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia zasad organizacji procesu weryfikacji kontrahentów ANWIL S.A. Celem weryfikacji kontrahentów jest ochrona interesów i praw majątkowych ANWIL S.A. poprzez zapewnienie należytej staranności wymaganej:
 - przy podejmowaniu decyzji o zawarciu transakcji albo kontynuowaniu zawartej transakcji z danym kontrahentem,
 - dla ograniczenia potencjalnego ryzyka braku zgodności z przepisami sankcyjnymi, jakie może stwarzać zawarcie albo kontynuowanie zawartej transakcji z danym kontrahentem,
 - dla zapewnienia warunków organizacyjnych do zapobieżenia popełnieniu czynu zabronionego przez pracowników.
- Zarządzenie w sprawie: wprowadzenia do użytku służbowego w ANWIL S.A. procedury przygotowania i publikacji informacji, o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy określające zasady realizacji przez ANWIL S.A. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 2023 r. organizacje przedsiębiorców i pracodawców, których Spółka jest członkiem brały udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego.

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

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej progu określonego w przepisach prawnych.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

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 sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła 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 3.377.970.242,72 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 (JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK). W związku z realizacją istotnych inwestycji oraz z uwagi na strukturę sprzedaży (m.in. sprzedaż zagraniczna ze stawką 0%, sprzedaż krajowa z obniżonymi stawkami podatku 0%, 5% i 8% wynikającymi zarówno z ustawy o podatku od towarów i usług jak i z przepisów okresowo obniżających stawki VAT tj.

ANWIL S.A. z siedzibą we Włocławku,

87-805 Włocławek, ul. Toruńska 222, e-mail: anwil@anwil.pl, www.anwil.pl

wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu

VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000015684, numer rejestrowy BDO 000019504

NIP 888-000-49-38, kapitał zakładowy 134 924 830,00 PLN wpłacony w całości

tarczy antyinflacyjnej) otrzymywała zwroty podatku. Spółka reguluje swoje zobowiązania handlowe 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 złożyła deklaracje podatkowe (PIT4R, PIT11) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 4) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 5) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (AKC-4) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 6) 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.
- 7) Podatek rolny - Spółka była podatnikiem podatku rolnego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DR-1) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 8) Podatek leśny - Spółka była podatnikiem podatku leśnego w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DL-1) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- 9) Podatek od środków transportowych - Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka złożyła deklaracje podatkowe (DT-1) i dokonała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego przedmiotowa Informacja o realizowanej strategii dotyczy Spółka zadeklarowała ponad 60 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 dwa zgłoszenia o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej oraz dwanaście informacji 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:

- zakupu surowców oraz mediów niezbędnych do produkcji,
- zakupu usług ubezpieczeniowych,
- transakcje finansowe,

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 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych¹, o których mowa powyżej.

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.

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 przygotowывается jest informacja 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 przygotowывается jest informacja Spółka złożyła:

- dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych,
- jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczące podatku od towarów i usług.

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

W roku podatkowym, za który przygotowывается jest informacja Spółka nie składała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej w celu określenia stawki 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

W roku podatkowym, za który przygotowывается 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 przygotowывается 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.

ANWIL S.A. z siedzibą we Włocławku,

87-805 Włocławek, ul. Toruńska 222, e-mail: anwil@anwil.pl, www.anwil.pl

wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu

VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000015684, numer rejestrowy BDO 000019504

NIP 888-000-49-38, kapitał zakładowy 134 924 830,00 PLN wpłacony w całości