

Niniejszy dokument opublikowany został przez A. Schulman Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, z późn. zm.).

Niniejszy dokument dotyczy roku podatkowego trwającego od dnia 1 września 2019 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku włącznie (dalej: „rok podatkowy 2019/2020”).

## **Spółka**

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, z siedzibą przy ul. Puławskiej 424, 02-884 Warszawa, Polska, KRS: 0000129182, NIP: 5222067421, REGON: 012379740.

Spółka jest częścią grupy spółek, w której podmiotem dominującym jest LyondellBasell Industries N.V. (dalej łącznie: „LyondellBasell”), należącej do światowych liderów branży tworzyw sztucznych i branży chemicznej. W ramach programu Advanced Polymer Solutions („APS”), Spółka produkuje i wprowadza na rynek mieszanki, tworzywa sztuczne, przedmieszki, barwniki i proszki, kompozyty inżynieryjne i zaawansowane polimery, w tym polibuten-1 i polimery wytwarzane według technologii Catalloy.

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka produkowała w zakładzie w Nowej Białej koncentraty barwiące oraz dodatki modyfikujące tworzywa sztuczne. Ponadto, Spółka prowadziła obrót i dystrybucję tworzyw sztucznych. Funkcja sprzedażowa została przeniesiona do podmiotu powiązanego w roku podatkowym 2019/2020.

## **Cel**

Spółka realizuje strategię podatkową przyjętą przez LyondellBasell.

Grupa LyondellBasell zobowiązana jest należycie wypełniać obowiązki wynikające ze wszystkich obowiązujących praw, zasad, przepisów oraz wymogów dotyczących sprawozdawczości i ujawniania informacji w związku z prowadzoną działalnością i transakcjami. W tym kontekście, uwaga LyondellBasell skupia się na skutecznym zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

LyondellBasell rozumie znaczenie przejrzystości i dostrzega obopólne korzyści z niej płynące, w związku z czym zobowiązuje się postępować w sposób właściwy i uczciwy w sprawach podatkowych.

## **Procedury i procesy dotyczące zarządzania ryzykiem podatkowym i prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

W LyondellBasell zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych stanowi część funkcji finansowej i ostatecznie należy do obowiązków Dyrektora Finansowego wspieranego przez Wiceprezesa ds. Podatków oraz ich bezpośrednich podwładnych.

W LyondellBasell zarządzanie obowiązkami podatkowymi opiera się na następujących zasadach:

- 1) Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa i regulacji dotyczących czynności rodzących obowiązki podatkowe w Polsce.
- 2) Skuteczne zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym utrzymanie odpowiednich procesów, procedur, dokumentacji i środków kontroli oraz zapewnienie, że w podejmowanie

kluczowych decyzji podatkowych w Polsce zaangażowany jest personel wyższego szczebla o odpowiednich kwalifikacjach i doświadczeniu.

3) Zagwarantowanie, że Zarząd lub jego członkowie są informowani o wszelkich istotnych kwestiach podatkowych i udzielają wskazówek i porad, jeśli uznają to za stosowne.

W kwestii rozliczeń podatkowych w Polsce LyondellBasell szczególny nacisk kładzie na kontrolę kosztów podatkowych i utrzymanie efektywności podatkowej, zgodnie z przepisami prawa i z poszanowaniem celów zawartych w przepisach podatkowych.

Decyzje w LyondellBasell podejmuje się na zasadach profesjonalnej staranności i oceny, we wsparciu ze strony renomowanych doradców zewnętrznych w celu uzyskania dostatecznej pewności, co do przyjętych rozwiązań podatkowych w Polsce, odpowiedniej oceny ryzyka podatkowego oraz zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami dotyczącymi sprawozdawczości i ujawniania informacji podatkowych.

### **Współpraca z polskimi organami podatkowymi**

LyondellBasell dąży do utrzymywania opartych na współpracy stosunków z Krajową Administracją Skarbową („KAS”) w Polsce, w tym poprzez udzielanie terminowych odpowiedzi na zapytania organów podatkowych i rozwiązywanie wszelkich kwestii w sposób terminowy.

Ponadto, staramy się skutecznie i aktywnie współpracować z Krajową Administracją Skarbową w celu rozwiązania wszelkich sporów, w których nasze poglądy na temat właściwego opodatkowania mogą różnić się od poglądów organów podatkowych.

### **Załącznik – Informacje szczegółowe**

#### **Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem KAS na podstawie art. 20s Ordynacji podatkowej, nie występowała z wnioskami o zawarcie, ani nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

#### **Realizacja obowiązków podatkowych Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka była podatnikiem w Polsce z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku od czynności cywilnoprawnych
- podatku od nieruchomości
- cła.

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka pełniła rolę płatnika w Polsce z tytułu:

- podatku u źródła (WHT)
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)

### Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka przekazała informację o jednym schemacie podatkowym (dotyczącym podatku CIT) do Szefa KAS.

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka była także korzystającym schematu podatkowego (dotyczącego podatku od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych), o którym informacja została przekazana przez promotora. W związku z powyższym Spółka została zwolniona z obowiązku raportowego.

### Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2019/2020 Spółka wykazała sumę aktywów w wysokości 68 003 176,05 zł.

W roku podatkowym 2019/2020, Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% wartości sumy aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	Sprzedaż	<b>Basell Sales &amp; Marketing   Company B.V.</b>	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	Sprzedaż	<b>A. Schulman GmbH</b>	Nierezydent
3.	transakcja towarowa	Sprzedaż	<b>A. Schulman Magyarország Kereskedelmi Korlátolt Felelősségű Társaság</b>	Nierezydent
4.	transakcja towarowa	Zakup	<b>Basell Sales &amp; Marketing Company B.V.</b>	Nierezydent
5.	transakcja towarowa	Zakup	<b>A. Schulman GmbH</b>	Nierezydent
6.	transakcja towarowa	Zakup	<b>A. Schulman Plastics BVBA</b>	Nierezydent
7.	transakcja towarowa	Zakup	<b>A. Schulman Inc. Limited</b>	Nierezydent
8.	transakcja towarowa	Zakup	<b>A. Schulman 's-Gravendeel B.V.</b>	Nierezydent
9.	transakcja usługowa	Zakup	<b>Basell Service Company B.V.</b>	Nierezydent
10.	transakcja finansowa	Zakup	<b>A. Schulman Holdings S.a.r.l.</b>	Nierezydent
11.	transakcja finansowa	Zakup	<b>LYB Finance Company B.V</b>	Nierezydent

**Planowane lub podjęte przez Spółkę restrukturyzacje, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W roku podatkowym 2019/2020 zakończono restrukturyzację, która może mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

W dniu 30 kwietnia 2020 r. pomiędzy Spółką a Basell Sales & Marketing Company B.V. została zawarta umowa przeniesienia aktywów dotyczących funkcji sprzedażowej Spółki.

**Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka wystąpiła o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej w sprawie interpretacji przepisów ustawy o CIT w zakresie momentu rozpoznania przychodu z tytułu wynagrodzenia za przeniesienie bazy klientów. Interpretacja indywidualna, potwierdzająca stanowisko Spółki, została uzyskana w 2020 roku.

**Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub państwach z unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych do współpracy podatkowej**

W roku podatkowym 2019/2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach:

- stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych Ministra Finansów 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;
- znajdujących się w unijnym wykazie państw niechętnych do współpracy do celów podatkowych i zwartych w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.