

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Brenntag Polska sp. z o.o. za 2021 r.

I. Cel i podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W celu wywiązania się z obowiązku, o którym mowa w art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa o CIT”), Brenntag Polska sp. z o.o. (dalej: „Brenntag Polska” lub „Spółka”) podaje do publicznej wiadomości sporządzoną informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana na podstawie przepisów Ustawy o CIT. Wymagane informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT, zostały przedstawione w pkt III niniejszego dokumentu.

Przedstawione w pkt III informacje dotyczą roku podatkowego Brenntag Polska trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

II. Podstawowe zasady zarządzania kwestiami podatkowymi w Brenntag Polska

Kwestie podatkowe w Spółce zarządzane są w sposób zorganizowany i profesjonalny celem zapewnienia zgodności działań Brenntag Polska z regulacjami podatkowymi.

Podejmowane przez Spółkę działania są zgodne z przepisami prawa podatkowego oraz spójne z przyjętą przez Brenntag Polska strategią podatkową.

Spółka stosuje wysokie standardy zarządzania kwestiami podatkowymi oraz zapewnia niezbędne zasoby dążąc do prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych nakładanych na Spółkę.

Brenntag Polska zarządza ryzykiem podatkowym z należytą starannością, dążąc co do zasady do minimalizacji narażenia Spółki na ryzyko podatkowe oraz możliwości wejścia w spór z organami podatkowymi.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021

a) Informacje o stosowanych przez Brenntag Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce funkcjonują wystandaryzowane procesy postępowania dotyczące zarządzania poszczególnymi obszarami podatkowymi.

W związku z powyższym, w Brenntag Polska zostały sporządzone oraz wdrożone pisemne procedury oraz instrukcje postępowania mające na celu usystematyzowanie procesów w zakresie realizacji obowiązków podatkowych oraz służące właściwemu rozliczaniu zobowiązań podatkowych Spółki.

W proces wykonywania obowiązków podatkowych w Spółce zaangażowani są wysoko wykwalifikowani pracownicy, którzy posiadają odpowiednią wiedzę merytoryczną oraz doświadczenie w zakresie podatków, zapewniający tym samym właściwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych nakładanych na Spółkę. Stosowane przez Brenntag Polska procesy i procedury są zgodne z przyjętą w Spółce strategią podatkową.

b) Informacje o stosowanych przez Brenntag Polska dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Brenntag Polska nie korzystała w 2021 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Spółka nie zawierała umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

c) Informacje odnośnie do realizacji przez Brenntag Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka w 2021 r. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

Brenntag Polska w 2021 r. była podatnikiem w szczególności w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku akcyzowego,
- podatku od nieruchomości.

Spółka pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz płatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Brenntag Polska przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 r. jedną informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, która dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

d) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W poniższym zestawieniu zostały wskazane transakcje zawarte w 2021 r. z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. sprawozdania finansowego Brenntag Polska sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 r., w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Lp.	Rodzaj transakcji
1.	Udzielenie pożyczki przez Brenntag Polska na rzecz podmiotu powiązanego
2.	Sprzedaż towarów do podmiotów powiązanych - transakcje kwalifikowane jako transakcje jednorodne na gruncie przepisów Ustawy o CIT
3.	Zakup towarów od podmiotów powiązanych - transakcje kwalifikowane jako transakcje jednorodne na gruncie przepisów Ustawy o CIT

e) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2021 r. Brenntag Polska nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

f) Informacje o złożonych przez Brenntag Polska wnioskach o wydanie interpretacji ogólnych

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

g) Informacje o złożonych przez Brenntag Polska wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych

Brenntag Polska nie występowała w 2021 r. z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

h) Informacje o złożonych przez Brenntag Polska wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W 2021 r. Brenntag Polska wystąpiła z piętnastoma wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

i) Informacje o złożonych przez Brenntag Polska wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 r. Brenntag Polska złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

j) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Brenntag Polska 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 2021 r. Brenntag Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka we wskazanym okresie dokonywała rozliczeń z podmiotami niepowiązanymi mającymi siedzibę na terytorium Hongkongu w związku z nabywanymi od tych podmiotów towarami handlowymi.