

---

*SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY 2023  
– PCC ROKITA S.A.*

---



## Spis treści

I.	Ogólne informacje o Spółce .....	3
II.	Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej .....	4
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach.....	4
2.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
3.	Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce .....	6
4.	Informacje o MDR (złożone informacje o schematach podatkowych w podziale na podatki).....	7
5.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w tzw. rajach podatkowych.....	8
6.	Informacje o wybranych transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	8
7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o interpretację.....	8
8.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	10

## I. Ogólne informacje o Spółce

PCC Rokita S.A. (dalej: PCC Rokita lub Spółka) jest jedną z wiodących firm chemicznych w Polsce i Europie. Przez ponad 70 lat działalności, efektywnie działa na rynku, będąc producentem specjalistycznych wyrobów chemicznych i formułacji przemysłowych. W obecnej formie Spółka rozpoczęła działalność w wyniku przekształcenia w 1991 r. przedsiębiorstwa państwowego Nadodrzańskie Zakłady Przemysłu Organicznego „Organika-Rokita”. Od 2011 roku PCC Rokita jest obecna na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych Catalyst jako emitent obligacji korporacyjnych. Od 2014 roku akcje PCC Rokita są notowane na rynku regulowanym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie. Inwestorem większościowym PCC Rokita jest firma PCC Chemicals GmbH z siedzibą w Duisburgu (Niemcy), której jedynym udziałowcem jest dotychczasowy większościowy akcjonariusz Spółki, PCC SE z siedzibą w Duisburgu.

Grupa PCC działa w skali międzynarodowej w ramach dywizji, m.in. Chemii, Energii i Logistyki. PCC Rokita jest największą i najważniejszą spółką produkcyjną w dywizji Chemii.

Podstawowym obszarem działalności operacyjnej PCC Rokita, który w roku podatkowym 2023 wygenerował ponad 90% przychodów Grupy PCC Rokita, jest produkcja i handel wyrobami chemicznymi, wykorzystywanymi w przemyśle tworzyw sztucznych oraz w segmencie chemii przemysłowej, jak również w przemyśle meblarskim, budowlanym i motoryzacyjnym.

W 2023 roku Spółka prowadziła również działalność inwestycyjną. W segmencie Chloropochodne powstała nowa instalacja do produkcji podchlorynu sodu. Ponadto w ramach realizacji strategii gospodarczej skierowanej na zwiększanie zdolności produkcyjnych Grupy PCC Rokita, kontynuowano realizację inwestycji w zakresie budowy nowego uniwersalnego zakładu produkcji alkoksylatów oraz innych związków chemicznych w Brzegu Dolnym (projekt realizowany za pośrednictwem spółki PCC BD, której współnikiem jest PCC Rokita wraz z PCC EXOL, posiadając po 50% udziałów w kapitale zakładowym tej spółki). Ponadto podjęta została decyzja o rozbudowie w segmencie Chloropochodne instalacji elektrolizy membranowej o dwa kolejne elektrolizery. Zwiększone zdolności produkcyjne pozwolą na zmienne obciążanie instalacji elektrolizy w sposób dopasowany do aktualnie zmieniających się cen energii. Głównym celem tego projektu jest obniżenie kosztów zużycia energii elektrycznej w segmencie Chloropochodne. Jednocześnie w 2023 roku kontynuowano budowę nowej, niskoparametrowej kotłowni gazowej oraz prace związane z odcinkową modernizacją sieci azotu na terenie Spółki, jak również prowadzono też szereg drobniejszych inwestycji. Działy badań i rozwoju Grupy prowadziły również prace związane z opracowaniem nowych systemów poliuretanowych i prepolimerów.

W dniu 2 stycznia 2023 roku nastąpiło połączenie PCC Rokita ze spółką PCC PU Sp. z o.o. (poprzez przejęcie PCC PU), które to miało na celu umożliwienie kontynuowania działalności przedsiębiorstwa PCC PU w strukturach PCC Rokita z wykorzystaniem efektów synergii, które mogłyby się przełożyć na wzrost rentowności biznesu, tym samym optymalizację działalności Grupy PCC Rokita w segmencie Poliuretany.

Spółka prowadzi częściowo działalność gospodarczą na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej (dalej: SSE). Dochody uzyskane z ww. działalności prowadzonej przez Spółkę na terenie SSE mogą w ramach dostępnej puli pomocy korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (dalej: podatek CIT) na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT.

## II. Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

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

W świetle Fundamentów Korporacyjnych Strategii Podatkowej, będących dokumentem wewnętrznym wskazującym na pryncypia Spółki w obszarze obowiązków podatkowych:

- PCC Rokita dąży do zapewnienia kompletności, prawidłowości i terminowości swoich rozliczeń podatkowych; jest to bowiem istotny czynnik świadczący o rzetelności i wiarygodności Spółki jako przedsiębiorcy i pracodawcy;
- intencją Spółki jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki;
- Spółka stosuje politykę niskiego ryzyka podatkowego, co oznacza, iż nie angażuje się w działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków, w szczególności unikając angażowania się w nieprzejrzyste struktury podatkowe.

Dla osiągnięcia tych celów Spółka wdrożyła szereg procedur oraz narzędzi służących temu, aby:

- sprawozdawczość podatkowa była sporządzana rzetelnie i terminowo, a należności publicznoprawne uiszczane w wysokości oraz terminach wynikających z przepisów prawa;
- zidentyfikowane nieprawidłowości były niezwłocznie korygowane;
- wątpliwości co do treści i zakresu obowiązków podatkowych były wyjaśniane – poprzez uzyskanie (w ramach odpowiednich procedur) stanowiska organów podatkowych bądź opinii ekspertów;
- prowadzić bieżący monitoring sytuacji prawno-podatkowej poprzez analizę stanowisk Ministerstwa Finansów i organów podatkowych, jak również zmian legislacyjnych, aby reagować z wyprzedzeniem na zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym (w szczególności przy udziale specjalistów z grupowych centrów (spółek) outsourcingowych wspierających m.in. PCC Rokita).

Funkcjonujące w PCC Rokita kluczowe procedury podatkowe, instrukcje oraz wytyczne, dotyczące także roku 2023, zostały przedstawione w tabeli poniżej.

<b>Ceny transferowe</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wytyczne w procesie ustalania cen transferowych</li> <li>• Procedura dotycząca funkcji i odpowiedzialności poszczególnych uczestników procesu ustalania cen transferowych</li> <li>• Procedura w zakresie korekt cen transferowych oraz składania i obiegu oświadczeń o dokonaniu korekt</li> <li>• Procedura centralnej weryfikacji controllingowej w zakresie kalkulacji cen transferowych</li> <li>• Procedura dotycząca uprzednich porozumień cenowych (APA) w Grupie PCC</li> <li>• Procedura w zakresie weryfikacji obowiązków wynikających z art. 11o Ustawy o CIT</li> </ul>
<b>Podatek VAT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura dotycząca rozliczania podatku VAT oraz obowiązków na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług</li> <li>• Instrukcja VAT WDT – EKSPORT</li> <li>• Procedura weryfikacji dostawców zabezpieczająca przed uwikłaniem w proceder wyłudzeń VAT (dokument ten reguluje również zasady dotyczące zastosowania mechanizmu split payment)</li> <li>• Procedura określająca zasady wystawiania faktur VAT oraz zasady nadzoru nad automatycznym procesem fakturowania</li> </ul>
<b>Podatek akcyzowy</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura dotycząca obowiązków na gruncie ustawy o podatku akcyzowym oraz rozliczania podatku akcyzowego</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura zakupu / przywozu paliw ciekłych w ramach importu / WNT</li> <li>• Procedura postępowania w odniesieniu do przywozu spoza Polski (z innego kraju Unii Europejskiej) określonych wyrobów akcyzowych</li> </ul>
<b>Raportowanie schematów podatkowych (tzw. MDR)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych</li> </ul>
<b>Podatek dochodowy pobierany u źródła (tzw. WHT)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura postępowania w odniesieniu do transakcji podlegających reżimowi poboru podatku u źródła</li> </ul>
<b>Podatek dochodowy (CIT i PIT)</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura w zakresie rozliczania podatku od przychodów z budynków</li> <li>• Instrukcja dotycząca rozliczeń w SSE</li> <li>• Instrukcja w zakresie rozliczeń podatku PIT</li> </ul>
<b>Podatki i opłaty lokalne</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości</li> <li>• Procedura w zakresie rozliczania podatku rolnego</li> <li>• Procedura w zakresie rozliczania podatku od środków transportowych</li> </ul>
<b>Pozostałe kwestie mające znaczenie dla obszaru podatkowego</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Instrukcja obiegu dokumentów księgowych, kadrowych i finansowych</li> <li>• Polityka rachunkowości</li> <li>• Instrukcja w sprawie zasad ewidencjonowania kosztów prac badawczo-rozwojowych</li> <li>• Instrukcja w sprawie zasad ewidencji i zarządzania rzeczowym majątkiem trwałym i wartościami niematerialnymi</li> <li>• Instrukcja w sprawie zasad ewidencji i zarządzania majątkiem trwałym o niskiej wartości początkowej</li> <li>• Zasady użytkowania samochodów osobowych</li> <li>• Instrukcja zatwierdzania rachunków bankowych odbiorcy / dostawcy</li> <li>• Zakładowa instrukcja inwentaryzacyjna</li> <li>• Instrukcja archiwizacji dokumentów</li> <li>• Instrukcja w sprawie kodów CN dla towarów i kodów PKWiU dla usług</li> <li>• Instrukcja dotycząca przesyłania faktur elektronicznych oraz zasad ich przechowywania</li> <li>• Instrukcja realizacji płatności (instrukcja ta dotyczy także weryfikacji rachunków kontrahenta pod kątem tzw. Białej Listy)</li> </ul>

Niezależnie od powyższego, obok procedur dotyczących obszaru podatkowego, Spółka kładzie duży nacisk na odpowiedzialność środowiskową oraz zarządzanie zrównoważonym rozwojem przedsiębiorstwa. W efekcie, system procedur podatkowych wpisuje się w szerszy system monitoringu i identyfikacji ryzyk gospodarczych, w szczególności środowiskowych i wynikających z dynamicznych zmian regulacji prawnych, także podatkowych, oparty o funkcjonującą w PCC Rokita Politykę Zarządzania Ryzykiem. Polityka ta ma na celu m.in. dążenie do zidentyfikowania potencjalnych zdarzeń, które mogą wywrzeć wpływ na działalność Spółki, utrzymywanie zidentyfikowanych ryzyk w ustalonych granicach oraz efektywne zapewnienie realizacji celów Spółki (w tym ryzyk w obszarze podatkowym). Podstawą do realizacji ww. Polityki Zarządzania Ryzykiem jest przyjęty w Spółce ład zarządczy, który adresuje kwestie kluczowe dla przedsiębiorstwa (takie jak ochrona środowiska, inwestowanie w zasoby ludzkie, dbałość o relacje z otoczeniem firmy i tworzenie warunków dla zrównoważonego rozwoju ekonomicznego), wpisując się w ramy społecznej odpowiedzialności biznesu. Kluczowym celem w tym zakresie jest właściwa odpowiedź na potrzeby interesariuszy PCC Rokita, obejmujących obok – pracowników, klientów, dostawców, inwestorów czy społeczność lokalną oraz związki zawodowe – także administrację, w tym ustawodawcę i jego wymogi prawne (m.in. podatkowe). Ważne są też cele środowiskowe, które Spółka realizuje, co powoduje że jej działalność kwalifikuje się jako zrównoważona środowiskowo. W ramach podejmowanych działań PCC Rokita między innymi przyjęła założenia strategii dekarbonizacji, które odpowiadają na wyzwania transformacji klimatycznej. Zakładane przez Spółkę cele wpisują się w inicjatywy dotyczące energii odnawialnej, efektywności

energetycznej, czy emisji gazów cieplarnianych. Podsumowując, Spółka zgodnie z przyjętą strategią biznesową, dąży do równowagi między rentownością ekonomiczną biznesu a szeroko pojętym interesem społecznym, jak i także odpowiedzialnym środowiskowo zarządzaniem organizacją. Powyższe kwestie zostały zaadresowane co najmniej w udostępnianym przez PCC Rokita publicznie (ze względu na status spółki publicznej) Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej PCC Rokita i spółki PCC Rokita w odniesieniu do badanego roku podatkowego (pkt 13 Sprawozdania dotyczący Oświadczenia Grupy Kapitałowej PCC Rokita oraz PCC Rokita S.A. na temat informacji niefinansowych).

## 2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

Tym niemniej, Spółka (przy udziale specjalistów z grupowych centrów (spółek) outsourcingowych wspierających m.in. PCC Rokita) współpracuje w sposób transparentny z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS); w szczególności PCC Rokita terminowo wywiązywała się z wezwań kierowanych do Spółki przez te organy oraz – w razie samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – PCC Rokita dokonywała dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych.

Jednocześnie, w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka występowała do odpowiednich organów celem uzyskania w szczególności:

- indywidualnych interpretacji podatkowych; wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych były opracowywane przez specjalistów centrów outsourcingowych przy współpracy (częściowej bądź pełnej) z zewnętrznymi ekspertami podatkowymi;
- uprzednich porozumień cenowych (tzw. APA); w odniesieniu do 2023 roku PCC Rokita była uprawniona korzystać z czterech decyzji APA dotyczących: (1) transakcji w zakresie usług agencyjnych przy dystrybucji produktów chemicznych oraz (2-4) w zakresie transakcji towarowych realizowanych z podmiotami powiązanymi. Zawarte porozumienia zabezpieczają istotną część transakcji towarowych realizowanych przez PCC Rokita z podmiotami powiązanymi<sup>1</sup>;
- opinii zabezpieczających w obszarze podatku u źródła (WHT), potwierdzającej prawo do zastosowania preferencyjnej stawki u źródła od wybranych płatności wypłacanych do podmiotu powiązanego (zachowujących ważność na rok 2023).

## 3. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce

Spółka posiadała status zarówno podatnika, jak i płatnika w rozumieniu przepisów Ordynacji Podatkowej.

<b>Podatnik</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)</li> <li>• podatku od towarów i usług (VAT)</li> <li>• podatku akcyzowego</li> <li>• podatków i opłat lokalnych (w tym podatku od nieruchomości)</li> </ul>
<b>Płatnik</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• zryczałtowanego podatku CIT od nierezydentów (tzw. podatku u źródła WHT)</li> <li>• podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)</li> </ul>

<sup>1</sup> W 2023 r. toczyło się odnowienie jednej decyzji APA, która obowiązywała do końca 2022 r. (jest wysoce prawdopodobne, iż postępowanie to zakończy się ono na koniec 2024 r.)

Spółka należała w roku 2023 do grona tzw. dużych podatników. PCC Rokita jest bowiem podmiotem generującym istotne wpływy należności publicznoprawnych do budżetów państwa, jak również do budżetu jednostek samorządu terytorialnego.

W obszarze podatku CIT, na podstawie informacji publikowanych przez Ministerstwo Finansów w odniesieniu do tzw. dużych podatników<sup>2</sup>, poziom uzyskanych przychodów podlegających opodatkowaniu usytuował Spółkę w czwartej setce podmiotów w Polsce, zaś pod kątem kwoty podatku CIT należnego – w trzeciej setce ww. podmiotów (na niemal 4.277 podmiotów objętych publikacją).

Zobowiązania Spółki w zakresie podatku CIT wyniosły za badany rok podatkowy ok. 33,2 mln PLN (Spółka pomimo prowadzenia części swojej działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej zmuszona była opodatkowywać podatkiem CIT większą część swojego dochodu z uwagi na niewystarczającą pulę pomocy publicznej). Ponadto, należy mieć na uwadze, iż zezwolenie strefowe zobowiązywało Spółkę do realizacji dodatkowych funkcji – poniesienia określonych nakładów inwestycyjnych oraz utrzymywania określonego poziomu zatrudnienia.

Spółka była za badany rok podatkowy również ważnym podatnikiem z perspektywy regionalnej. Z uwagi na profil i rodzaj prowadzonej działalności (produkcja chemiczna wymagająca rozbudowanej infrastruktury technicznej), Spółka była istotnym podatnikiem podatku od nieruchomości. Poziom zobowiązania podatkowego w tym obszarze wyniósł ok. 15,5 mln PLN.

Należy także nadmienić, iż PCC Rokita jako podmiot prowadzący działalność badawczo-rozwojową („B+R”), uzyskiwała w analizowanym roku podatkowym przychody z chronionych praw własności intelektualnej (kwalifikowane IP) i w tym zakresie korzystała z ulgi w podatku dochodowym (tzw. ulga IP BOX).

W związku z ww. rozliczeniami, Spółka terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe, w tym informacje podatkowe, sporządzała stosowną dokumentację, w szczególności prowadziła ewidencje dla celów podatkowych, jak również przygotowywała dokumentacje dla celów cen transferowych, w tym składała wymagane prawem oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji podatkowej oraz o zastosowaniu cen transferowych na poziomie rynkowym.

#### 4. Informacje o MDR (złożone informacje o schematach podatkowych w podziale na podatki)

Poniżej PCC Rokita S.A. przedstawia dane na temat złożonych informacji o schematach podatkowych (MDR-1) oraz informacji o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-3).

W odniesieniu do **MDR-1** – w 2023 r. Spółka złożyła 2 informacje o schematach podatkowych jako korzystający (art. 86c Ordynacji podatkowej) i jedną informację o schematach podatkowych jako promotor (art. 86b Ordynacji podatkowej). Informacje te dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

W odniesieniu do **MDR-3** – w 2023 r. Spółka złożyła cztery informacje o zastosowaniu schematu podatkowego jako korzystający (art. 86j Ordynacji podatkowej), gdzie dwie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych oraz dwie - podatku od czynności cywilnoprawnych.

---

<sup>2</sup> Dane publikowane przez Ministerstwo Finansów na podstawie art. 27b ustawy o CIT.

## 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń dla celów podatkowych na terytoriach bądź w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w rozumieniu aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz obwieszczenia Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Spółka nie zidentyfikowała obowiązków dla celów sprawozdawczości na gruncie cen transferowych w odniesieniu do transakcji sprzedaży wyrobów na rzecz podmiotu mającego miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową lub zagranicznego zakładu położonego na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową na podstawie art. 11o ust. 1 ustawy o CIT z uwagi na nieprzekroczenie progu dokumentacyjnego.

Spółka nie zidentyfikowała również obowiązków na gruncie podatkowym dla celów sprawozdawczości przepisów CFC i raportowania schematów podatkowych dotyczących transakcji realizowanych z podmiotami z rajów podatkowych.

## 6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

Spółka zidentyfikowała w 2023 roku transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej Spółki. Wartości transakcji zostały określone zgodnie z art. 11k ustawy o CIT (przy czym wartość udzielonych pożyczek odnosi się do wartości udostępnionego kapitału, a nie uzyskanych odsetek).

<b>Pożyczki</b>	PCC Rokita SA udzielała pożyczek podmiotom powiązаныm, wspierając ich działalność inwestycyjną lub/oraz operacyjną.
<b>Surowce</b>	PCC Rokita SA kupowała kluczowe dla swojej działalności surowce od innych podmiotów powiązanych w ramach tzw. grupy zakupowej.

## 7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W zakresie informacji o złożonych 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,

Spółka przedstawia poniżej, co następuje.

Ad A)

Nie dotyczy – Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Ad B)

W trakcie roku podatkowego Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych o tematyce opisanej poniżej.



Podatek	Zakres tematyczny
CIT	Potwierdzenie kwalifikacji dla celów podatku CIT przeniesienia w ramach aportu składników materialnych i niematerialnych Spółki do innego podmiotu powiązanego tj. czy powyższe stanowić będzie transakcję zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa i w konsekwencji, transakcja ta nie będzie wiązać się z powstaniem dodatkowego przychodu dla celów podatku CIT.
	Kwestie dotyczące ujęcia dla celów podatku CIT dochodów ze sprzedaży kwasu solnego przez Spółkę wytworzonego z udziałem usługi Podwykonawcy na powierzonym chlorze, tj. czy ww. przychody będą stanowić dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie SSE na podstawie odpowiedniego zezwolenia, podlegających zwolnieniu z opodatkowania CIT na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy o CIT.
	Kwestia możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów składki członkowskiej wpłacanej na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa, a które działają na podstawie prawa belgijskiego w specjalnej formie prawnej międzynarodowych organizacji non-profit (AISBL) - do wysokości limitu określonego w przepisie art. 16 ust. 1 pkt 37 lit. c UPDOP.
	Ujęcie dla celów podatku CIT rekompensaty otrzymanej przez Spółkę w ramach określonego programu rządowego (mającego na celu wsparcie sektorów energochłonnych w sytuacji nagłych wzrostów cen gazu ziemnego i energii elektrycznej), w efekcie, czy stanowi ona dotację w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 47 ustawy o CIT.
	Sposób ujęcia w kalkulacji klucza przychodowego (o którym mowa w art. 15 ust.2 i art. 15 ust. 2a ustawy o CIT) przychodów uzyskiwanych w ramach usług faktoringu
	Kwestie dotyczące sposobu zastosowania limitu 250.000 zł w roku podatkowym z tytułu zatrzymanych zysków, o których mowa w art. 15cb ustawy o CIT.
	Kwestie możliwości zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów poniesionych świadczeń dla uczniów oraz kosztu remontu korytarza (z naliczonym podatkiem VAT, jeśli Spółce nie przysługuje prawo do jego odliczenia), w związku z objęciem patronatem PCC wybranej klasy lokalnego technikum chemicznego.
	Kwestia dotycząca odpowiedniego rozpoznania skutków dla celów podatku CIT po stronie Spółki w odniesieniu do nakładów sfinansowanych przez inwestora (inną spółkę powiązaną) dot. przebudowy odcinków sieci na działkach pozostających w użytkowaniu wieczystym Spółki lub działań inwestora w zakresie likwidacji niektórych środków trwałych uwarunkowanych realizowaną inwestycją.
Kwestie w zakresie WHT odnoszące się do płatności z tytułu nabycia patentu w ramach licytacji komorniczej zagranicznego kontrahenta, jak również kwestie dotyczące właściwego rozpoznania kosztów uzyskania przychodów, w szczególności w odniesieniu do ujęcia podatku WHT (jeśli okaże się należny).	
VAT	Potwierdzenie sposobu ujęcia dla celów podatku VAT wartości energii elektrycznej nabywanej na tzw. rynku regulowanym (w sytuacji konsumpcji jej w przeważającej mierze na potrzeby własnej działalności gospodarczej), przy posiadaniu przez Spółkę koncesji na obrót i dystrybucję energią elektryczną, w efekcie ustalenie, czy zachodzi obowiązek rozpoznania ww. nabyć w ramach odwrotnego obciążenia dal celów podatku VAT.
	Potwierdzenie sposobu ujęcia dla celów podatku VAT wartości gazu ziemnego nabywanego na tzw. rynku regulowanym (w sytuacji jego konsumpcji w przeważającej mierze na potrzeby własnej działalności gospodarczej), niemniej przy posiadaniu przez Spółkę koncesji na obrót i dystrybucję gazem ziemnym, w efekcie ustalenie, czy zachodzi obowiązek rozpoznania ww. nabyć w ramach odwrotnego obciążenia dal celów podatku VAT.
	Potwierdzenie ujęcia dla celów podatku VAT rozliczeń z kontrahentem z tytułu dodatkowych obciążeń przewidzianych w umowie związanych z brakiem realizacji pierwotnych zobowiązań, w szczególności związanych z realizacją przez nabywcę mniejszego zamówienia na wyroby Spółki niż ustalonego pierwotnie.

	Potwierdzenie prawa do odliczenia podatku VAT z faktur dokumentujących nabycie abonamentów sportowych przekazywanych uczniom (w części finansowanej przez Spółkę, tj. niepodlegającej rozliczeniu ze spółkami z Grupy) oraz dokumentujących nabycie usług robót budowlanych, których rezultatem było wyremontowanie szkolnego korytarza i jednocześnie potwierdzenie, czy nie wystąpił obowiązek naliczenia VAT w związku z nieodpłatnym przekazaniem abonamentów uczniom oraz sfinansowaniem remontu.
	Potwierdzenie kwalifikacji dla celów podatku VAT przeniesienia w ramach aportu składników materialnych i niematerialnych Spółki do innego podmiotu powiązanego tj. czy powyższe stanowić będzie transakcję zbycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa i w konsekwencji, transakcja nie będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem VAT.
<b>PIT</b>	Potwierdzenie zakresu obowiązków Spółki na gruncie PIT w odniesieniu do świadczeń wypłacanych uczniom technikum chemicznego objętym patronatem Spółki (ujęcie ww. świadczeń do tzw. innych źródeł, wystawienie informacji PIT-11).

Ad C)

Spółka złożyła wniosek o wiążącą informację stawkową dla planowego do wdrożenia do produkcji nowego produktu z rodziny lubrykantów w celu potwierdzenia kodu CN.

Ad D)

Nie dotyczy - Spółka nie składała wniosków o wiążące informacje akcyzowe.

## **8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

Z uwagi na brak definicji ustawowej działań restrukturyzacyjnych w przepisach dotyczących strategii podatkowej, Spółka poniżej informuje o planowanych lub podejmowanych w 2023 r. restrukturyzacjach w rozumieniu przyjętym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych lub w rozumieniu potocznym – tj. reorganizacjach, których przedmiotem są spółki prawa handlowego lub ich przedsiębiorstwa czy części przedsiębiorstw (takich jak połączenia, podziały, przekształcenia, aporty).

Wedle najlepszej posiadanej wiedzy i uwzględniając konieczność zachowania tajemnicy handlowej, w 2023 r. podjęto, planowano podjęcie lub przeprowadzono wstępne analizy wykonalności następujących działań restrukturyzacyjnych uzasadnionych przesłankami natury ekonomicznej (biznesowej), które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych:

- wniesienie kolejnych wkładów pieniężnych na poczet pokrycia podwyższonego kapitału zakładowego w podmiocie powiązanym, w związku z realizacją strategicznych planów inwestycyjnych dotyczących budowy nowej instalacji w Brzegu Dolnym, w ramach współpracy joint venture z innym podmiotem powiązanym (restrukturyzacje wdrożone w 2023 r.);
- kontynuowanie analizy kluczowych założeń i wykonalności działań zmierzających do przekazania tytułu prawnego do części przedsiębiorstwa PCC Rokita na rzecz ww. podmiotu powiązanego w związku z realizacją ww. inwestycji (restrukturyzacja niewdrożona w 2023 r., zrealizowana w 2024 r.);
- przeniesienie do podmiotu powiązanego praw do technologii, produkcji, marketingu i sprzedaży określonej grupy produktów (w formule umowy licencyjnej);

- analiza kluczowych założeń restrukturyzacji polegającej na centralizacji w Spółce (w zakresie wyodrębnionej grupy produktowej) oraz w innym podmiocie powiązonym (w zakresie innej wyodrębnionej grupy produktowej) kluczowych aktywów umożliwiających koncentrację zasobów ludzkich (głównie zasobów handlowych i wsparcia technicznego) / know-how rynkowego w jednym podmiocie w celu maksymalizacji przyszłych zysków w tym zakresie (restrukturyzacja wdrożona w 2024 r.);
- utworzenie krajowej spółki powiązanej w celu przeniesienia do niej określonej działalności pobocznej, tj. niestanowiącej głównego przedmiotu działalności Spółki (reorganizacja analizowana w 2023 r., wdrożona w 2024 r.);
- połączenie spółki PCC Rokita z zależną spółką powiązaną działającą w branży produkcji polioli poliestrowych oraz prepolimerów poprzez przeniesienie na spółkę PCC Rokita SA całego majątku spółki przejmowanej;
- kontynuowanie etapowej realizacji przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa PCC Rokita (dotyczącej jednej z działalności pobocznych) do innego podmiotu powiązanego (pierwszy etap zrealizowany w 2022 r.; restrukturyzacja zakończona wdrożeniem drugiego etapu w 2024 r.);
- przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa PCC Rokita (dotyczącej jednej z działalności pobocznych) do innego podmiotu powiązanego;
- wstępne analizy dotyczące powołania na jednym z rynków europejskich podmiotu powiązanego, który docelowo ma pełnić funkcję dystrybutora produktów Spółki na tym rynku (restrukturyzacja niewdrożona w 2023 r.).