

BASF Polska
spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

Informacja o realizacji strategii
podatkowej za rok podatkowy
zakończony 31 grudnia 2023 r.

W ramach realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych BASF Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „**BASF Polska**”, „**Spółka**”) publikuje informację o realizacji strategii podatkowej BASF Polska za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

I. Opis działalności Spółki

BASF Polska należy do międzynarodowej grupy kapitałowej BASF (dalej jako: „**Grupa BASF**”) działającej w szeroko rozumianej branży chemicznej.

BASF Polska jest spółką zależną od BASF SE z siedzibą w Niemczech. BASF SE jest spółką publiczną, której akcje są notowane na giełdzie w Frankfurcie.

Informacje o BASF Polska są dostępne na stronie: <https://www.basf.com/pl/pl.html>

W strategii Grupy BASF centralną rolę odgrywa oferowanie rozwiązań dla zrównoważonego rozwoju, a jej odzwierciedleniem jest dostarczanie innowacyjnych produktów ulepszających jakość życia milionów ludzi na całym świecie, przy możliwie najefektywniejszym wykorzystaniu zasobów naturalnych i utrzymaniu konkurencyjności biznesu.

W Polsce największą jednostką jest BASF Polska. Spółka zajmuje się zarówno działalnością produkcyjną (zakład w Środzie Śląskiej produkujący katalizatory do samochodów), jak i dystrybucyjną. Poniżej przedstawiamy główne branże, w ramach których BASF Polska oferuje produkty i towary:

a) Rozwiązania dla rolnictwa

Na polskim rynku środków ochrony roślin BASF Polska jest obecna od ponad 30 lat. Aktualnie oferuje bogatą paletę najwyższej jakości nowoczesnych preparatów stosowanych w ochronie prawie wszystkich upraw przed chorobami grzybowymi, chwastami oraz szkodnikami. Dysponuje także produktami rozwiązującymi problemy ze szkodnikami w obszarach higieny sanitarnej i gospodarki leśnej. W 2018 roku do działu Agro została włączona zakupiona od firmy Bayer działalność dotycząca nasiennictwa. Dzięki rozwiązaniom Seed Solutions są łączone zaawansowane biologicznie i chemicznie technologie zaprawy nasion, modyfikatorów, polimerów i barwników dla poprawy jakości nasion oraz podwyższenia potencjału plonów już na samym początku.

b) Branża kosmetyczna i chemii gospodarczej

Grupa BASF, światowy lider w tej dziedzinie, wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów stworzył szeroką gamę surowców dla branży kosmetycznej, chemii gospodarczej i instytucjonalnej. Surowce stosowane w wytwarzaniu produktów kosmetycznych to wysokiej jakości składniki aktywne, pigmenty, emolienty, stosowane do produkcji chemii gospodarczej, środki powierzchniowo czynne, polimery specjalne, środki chelatujące, estry, amidy, glikole, woski. Te grupy surowców znajdują również zastosowanie w przemyśle nawozów sztucznych, środków ochrony roślin, chemii budowlanej, produkcji farb i lakierów oraz wielu innych gałęziach gospodarki.

c) Branża motoryzacyjna

Asortyment produktów wykorzystywanych w motoryzacji obejmuje m.in. tworzywa sztuczne, pianki poliuretanowe, powłoki, katalizatory, dodatki do paliw, płyny chłodnicze, płyny

hamulcowe i materiały do produkcji akumulatorów. BASF Polska jest kluczowym partnerem branży motoryzacyjnej w dziedzinach mających na celu zmniejszenie emisji szkodliwych substancji pochodzących z samochodów spalinowych. Flagową inwestycją w Polsce związaną z wytwarzaniem tego typu rozwiązań jest zakład produkcji katalizatorów w Środzie Śląskiej. W połowie 2023 roku nastąpiło wydzielenie części działalności związanej z zakładem produkcji katalizatorów (więcej informacji w rozdziale IV.5 poniżej)

d) Budownictwo

BASF oferuje w Polsce wiele produktów i technologii dla branży budowlanej. Są to m.in. izolacje budowlane, systemy poliuretanowe, tworzywa termoplastyczne, dyspersje i dodatki do produktów chemii budowlanej oraz innowacyjne dodatki do asfaltów.

e) Chemia Przemysłowa i Środki Uszlachetniające

Dział ma w ofercie m. in. półprodukty organiczne, rozpuszczalniki i alkohole, glikole, izocyjaniany, katalizatory przemysłowe, żywice, dyspersje, dodatki do paliw, dodatki do farb i lakierów. Najważniejsze obsługiwane branże to: meblarska, rafineryjna, synteza chemiczna, budowlana, farb i lakierów. Produkty działu chemii przemysłowej i środki uszlachetniające są stosowane u największych podmiotów w wymienionych przemysłach.

f) Przemysł spożywczy

Oferta Grupy BASF obejmuje witaminy, substancje czynne i stabilizatory, które są dodawane do żywności.

Rok 2023 był pierwszym rokiem po całkowicie nieprzewidywalnych i naznaczonych pandemią i wybuchem wojny w Ukrainie latach poprzednich. Jednak od strony gospodarczej i geopolitycznej rok ten na pewno daleki był od normalności i stabilności. Mocno pokazały się skutki kryzysu gospodarczego i energetycznego zapoczątkowanego wojną w Ukrainie. Mniejszy popyt dotknął właściwie większość działów biznesowych BASF w Europie, a tym samym także w Polsce. Finalnie, rok 2023 zakończył się kilkunastoprocentowym spadkiem sprzedaży. Przyczyną tego była nie tylko wspomniana, ogólnie bardzo słaba sytuacja rynku chemicznego w Europie, coraz silniejsza konkurencja zwłaszcza z Azji, a także odczuwalne już w pełni braki surowców, wysokie koszty produkcji. Jedynym działem, który utrzymał swoją sprzedaż na podobnym poziomie do roku 2022 był dział Rozwiązań dla Rolnictwa (Agro). Dobre wyniki działu Agro to zasługa skutecznie wprowadzonej strategii rynkowej opartej o partnerstwo z dystrybucją oraz szeroko zakrojone akcje skierowane do rolników.

Rok 2023 to także sfinalizowanie procesu wydzielenia osobnej spółki BASF Catalysts Polska Sp. z o.o., do której należał zakład produkcji katalizatorów BASF w Środzie Śląskiej oraz Globalne Centrum Serwisowe dla katalizatorów samochodowych i metali szlachetnych – BASF ECMS we Wrocławiu.

Doświadczenia pandemii, a także 2 lata wojny w Ukrainie oraz fatalna sytuacja na rynkach energii i surowców nie przerwały realizacji długofalowej strategii rozwoju BASF opartej na działaniach związanych z ochroną środowiska, programem gospodarki cyrkularnej i zrównoważonego rozwoju. BASF intensywnie pracuje nad transformacją energetyczną, która przyczyni się do tzw. neutralności węglowej przedsiębiorstwa oraz zwiększenia w swojej działalności ilości energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych. BASF postawił sobie za cel zmniejszenie o 25% ilości wydzielanego CO₂ na kg wytwarzanego produktu do 2030 r. Ponadto, aby wykazać się pełną transparentnością swoich działań, zapoczątkował program

wyliczania śladu węglowego wszystkich swoich produktów. Wymienione działania, jak również szeroko zakrojona działalność innowacyjna i badawczo-rozwojowa pozwolą na dostarczanie poszukiwanych przez klientów rozwiązań i tym samym pozwalają z optymizmem patrzeć na dalszy rozwój firmy.

II. Kodeks Postępowania BASF i jego realizacja w obszarze podatków

Działanie zgodne z prawem oraz w sposób uczciwy leży u podstaw strategii globalnej i wartości podstawowych Grupy BASF. Grupa BASF wdrożyła i stosuje zasady opisane w Kodeksie Postępowania (Code of Conduct) Grupy BASF (<https://www.basf.com/us/en/who-we-are/organization/management/code-of-conduct.html>) oraz wewnętrzne zasady opisane w dokumencie „Grupa BASF Nasze Zasady Podatkowe” (BASF Group Our Tax Principles). Zasady te w pełni obowiązują również w BASF Polska i odpowiednio determinują postępowanie jej pracowników.

Grupa BASF Nasze Zasady Podatkowe

W BASF tworzymy chemię dla zrównoważonej przyszłości. Łączymy sukces ekonomiczny z ochroną środowiska i odpowiedzialnością społeczną. Chcemy przyczynić się do tworzenia świata, który zapewnia realną przyszłość z lepszą jakością życia dla wszystkich. Robimy to, tworząc chemię dla naszych klientów i społeczeństwa oraz optymalnie wykorzystując dostępne zasoby.

Jako firma dążymy do rentownego wzrostu, podążając ścieżką zrównoważonego tworzenia wartości. Dokładamy wszelkich starań, aby pozytywnie przyczynić się do rozwoju społeczeństwa, wykazując się odpowiedzialnym zachowaniem, uczciwością i zaangażowaniem w przestrzeganie wysokich standardów zgodności z prawem.

W kwestiach podatkowych firma BASF przestrzega najwyższych standardów zgodności z prawem i działa odpowiedzialnie w ramach ram społecznych, do których się przyczynia. W metodologii Value-to-Society” (Wartość dla Społeczeństwa) firmy BASF podatki są uważane za świadczenie społeczne. BASF jest członkiem-założycielem Value Balancing Alliance, międzybranżowego sojuszu, którego celem jest stworzenie standardowego modelu pomiaru i ujawniania wartości środowiskowej, ludzkiej, społecznej i finansowej, jaką firmy dostarczają społeczeństwu. Płacenie odpowiedniej części podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi i wnoszenie wkładu w finanse publiczne jest częścią pojmowania przez BASF generowania wartości ekonomicznej i społecznej.

W naszych zasadach podatkowych określamy nasze podejście do przestrzegania przepisów podatkowych i ryzyka podatkowego, które determinują nasze ramy ładu podatkowego. Zasady te przedstawiono poniżej:

1. Zgodność z przepisami prawa i regulacjami

Firma BASF jest zobowiązana do przestrzegania najwyższych standardów zawodowych i najwyższej uczciwości w kwestiach podatkowych. Deklaracje podatkowe są prawidłowo składane, a wymagana dokumentacja sporządzana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Praktyki podatkowe BASF oraz stanowiska zajmowane w deklaracjach podatkowych opierają się na przepisach podatkowych, zasadach i wymogach krajów, w których BASF prowadzi działalność. W niektórych przypadkach przepisy podatkowe są niejednoznaczne i podlegają różnym interpretacjom. W razie potrzeby oraz w celu uzyskania globalnie uzasadnionych stanowisk podatkowych, korzysta się z porad zewnętrznych doradców podatkowych i poddaje ocenie. Decyzje podatkowe BASF są podejmowane z uwzględnieniem panujących opinii i

istotnego orzecznictwa, a obowiązujące prawo jest interpretowane w sposób uzasadniony. W związku z tym, w przypadku zajęcia stanowiska, które opiera się na interpretacji obowiązującego prawa i odbiega od stanowiska zajmowanego przez organy podatkowe, BASF dokona przejrzystego ujawnienia wszelkich informacji wobec organów podatkowych.

W przypadkach, gdy nie można wyeliminować niepewności i ryzyka finansowego, odpowiednie ryzyka podatkowe są ujawniane w sprawozdaniach finansowych Grupy zgodnie z standardami rachunkowości i polityką Grupy BASF.

2. Relacje z organami (podatkowymi)

BASF utrzymuje pełne szacunku, zaufania i uczciwe relacje z organami podatkowymi, oparte na otwartym i konstruktywnym dialogu oraz ujawnianiu istotnych faktów i okoliczności w sprawach podatkowych. BASF nie wprowadza praktyk podatkowych, które opierają się na braku ich wykrycia przez organy podatkowe. Ogólne podejście firmy BASF polega na dążeniu do zapewnienia jasności i przewidywalności zarówno dla organów podatkowych, jak i dla samej firmy BASF w kwestiach związanych z podatkami.

3. Przejrzystość

BASF działa zgodnie z polityką pełnej współpracy z organami podatkowymi i przestrzegania transparentności wynikającej z przepisów podatkowych. Decyzje podatkowe aktywnie uwzględniają szerszą reputację firmy BASF i jej relacje ze wszystkimi interesariuszami.

4. Zarządzanie ryzykiem

BASF przywiązuje dużą uwagę do przestrzegania wymogów dotyczących podatków, co ma fundamentalne znaczenie dla zarządzania ryzykiem. BASF posiada odpowiednie procesy umożliwiające regularną identyfikację, ocenę, ograniczanie, kontrolowanie i monitorowanie ryzyka podatkowego oraz jego wzajemnych powiązań z innymi rodzajami ryzyka biznesowego, w tym reputacją firmy BASF i relacjami z interesariuszami.

5. Wewnątrzgrupowe ceny transferowe

Ceny transferowe ustalane są zgodnie z krajowymi i międzynarodowymi zasadami i standardami, w tym Wytycznymi OECD. Ustalając wewnątrzgrupowe ceny transferowe w sposób spójny na całym świecie, firma BASF ściśle przestrzega standardu "ceny rynkowej" i działa w zakresie zarządzania jakością, aby zapewnić wdrożenie tego standardu na całym świecie. W związku z tym zysk BASF jest alokowany do krajów, w których tworzona jest wartość i w których prowadzona jest działalność gospodarcza.

6. Optymalizacja podatkowa

Zgodnie z naszymi szerszymi obowiązkami powierniczymi wobec akcjonariuszy, firma BASF ma prawny obowiązek ochrony i promowania wartości dla akcjonariuszy. Aby sprostać oczekiwaniom akcjonariuszy, BASF dąży do redukcji kosztów podatkowych przy jednoczesnym pełnym przestrzeganiu wszystkich odpowiednich przepisów podatkowych i utrzymaniu swojej reputacji w oczach organów rządowych i opinii publicznej. Decyzje dotyczące struktur biznesowych i operacyjnych są podyktowane względami handlowymi, a wszelkie optymalizacje podatkowe są zgodne z komercyjną istotą działalności Spółki. W związku z tym podatki są płacone od zysków w miejscu, gdzie tworzona jest wartość.

Ulgi podatkowe to środki rządowe mające na celu zachęcenie do inwestycji, zatrudnienia i rozwoju gospodarczego w kraju goszczącym i mają na celu zwiększenie całkowitych wpływów podatkowych w tym kraju, w perspektywie długoterminowej. W związku z tym BASF dąży do

akceptowania ulg i zwolnień podatkowych, które są przejrzyste, opublikowane i/lub zatwierdzone przez ramy ustawowe i regulacyjne kraju goszczącego oraz tam gdzie spełnione są wymogi dotyczące treści ekonomicznej preferencji podatkowej.

III. Zarządzanie procesami w BASF Polska

Realizacja obowiązków podatkowych i właściwa ich ewidencja stanowi część zadań działu finansowego Spółki. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać lokalnych przepisów podatkowych, podobnie jak innych przepisów i wymagań prawnych, regulacyjnych i korporacyjnych.

W dziedzinie szeroko rozumianych procesów wewnętrznych Grupa BASF realizuje strategię obejmującą m.in. optymalizację procesów poprzez poszerzenie działalności Centrów Usług Wspólnych. Grupa BASF dąży do centralizacji zarządzania i kompleksowej realizacji zadań, które są wspólne dla spółek z Grupy BASF. Centra Usług Wspólnych świadczą na rzecz jednostek z grupy coraz szerszy pakiet serwisowy, w szczególności w dziedzinie finansów, spraw kadrowych i pracowniczych (HR), logistyki oraz IT. Wdrożenie modelu opartego na działaniu Centrów pozwala z jednej strony na wygenerowanie oszczędności (m.in. dzięki standaryzacji i korzyściom skali), a z drugiej strony - na poprawę jakości wykonywanych zadań, przy jednoczesnym ograniczeniu czasu ich wykonania dzięki postępującej automatyzacji, cyfryzacji oraz projektowaniu procesów end-to-end, tj. jako ciąg kolejnych czynności w ramach jednego systemu i procesu od początku po końca.

BASF Polska korzysta z szerokiego zakresu usług realizowanych przez Centrum Usług Wspólnych zlokalizowanym w Berlinie. Jednak wiele zadań wymaga udziału i/lub prowadzenia spraw przez osoby pracujące w ramach lokalnej organizacji. Dlatego efektywne zarządzanie procesami finansowymi w BASF Polska polega na wykorzystaniu i komplementarnej roli usług i zasobów realizowanych w Centrum Usług Wspólnych oraz kompetencji i pracy osób zatrudnianych w lokalnej organizacji.

W obszarze funkcji podatkowej, Spółka przykłada najwyższą wagę do spełnienia wszystkich wymagań wynikających z przepisów prawa podatkowego. Prawo podatkowe i środowisko biznesowe ewoluują bardzo dynamicznie i wymagają szybkiego dostosowywania się. W tym celu w 2020 r. w ramach BASF Polska został utworzony dedykowany zespół do spraw podatkowych, do którego zadań należy m.in. monitorowanie lokalnych przepisów podatkowych, przygotowanie rozliczeń i deklaracji podatkowych, realizacja obowiązków w ramach procedur kontrolnych oraz współpraca z Centrum Usług Wspólnych, inicjowanie i branie udziału w działaniach dostosowawczych.

Prawo podatkowe nie jest jednoznaczne ani proste. Przepisy ulegają zmianie, sposób ich stosowania przez sądy i organy podatkowe nie jest jednolity, wiele zagadnień budzi wątpliwości interpretacyjne. Realizując swoje bieżące obowiązki w zakresie podatków, BASF Polska kieruje się przede wszystkim zasadą należytej staranności. Spółka stara się dokonywać właściwej kwalifikacji podatkowej na bieżąco, ale też monitoruje zmiany w prawie podatkowym oraz śledzi orzecznictwo i piśmiennictwo podatkowe w celu podjęcia niezbędnych działań dostosowawczych, czy też skorygowania rozliczeń, gdy uzna, że jest taka potrzeba.

IV. Zagadnienia szczegółowe

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada niezbędnych starań, aby wywiązywać się ze wszelkich wymaganych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym poprzez monitorowanie zmian przepisów. Za kontrolę nad spełnianiem ww. obowiązków odpowiedzialny jest dział finansowy, w tym w szczególności utworzony w 2020 r. zespół podatkowy. W ramach zespołu działu podatkowego istnieje podział obowiązków, który również ulegał zmianie.

Ze względu na bardzo dynamiczne zmiany w sferze regulacyjnej oraz biznesowej, Spółka nie sformalizowała procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Spółkę, jak i jej usługodawcę (Centrum Usług Wspólnych) obowiązują przepisy podatkowe, zasady prowadzenia ewidencji rachunkowej oraz sporządzania sprawozdań (polskie i międzynarodowe) oraz zasady wewnętrzne (Kodeks Postępowania, podział obowiązków między działami i poszczególnymi osobami, zasady kontroli wewnętrznej, wymagania kompetencyjne oraz poszerzania wiedzy). One głównie determinowały sposób, w jaki w 2023 r. realizowane były obowiązki prawa podatkowego w BASF Polska.

Spółka korzystała z różnych narzędzi i możliwości weryfikacji kontrahentów – na przykład wykaz informacji o podatnikach VAT oraz wykorzystywała mechanizm podzielonej płatności. Spółka odpowiadała na pytania i wezwania organów podatkowych w ramach czynności sprawdzających.

W 2023 r. Spółka korzystała także ze wsparcia podmiotów trzecich, zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym, na przykład w dziedzinie cen transferowych.

Organy podatkowe na całym świecie wymagają, aby transakcje gospodarcze pomiędzy powiązаныmi przedsiębiorstwami były przeprowadzane w taki sposób, w jaki uczyniłyby to niezależne przedsiębiorstwa. Dlatego też warunki – w szczególności ceny transferowe – leżące u podstaw transakcji pomiędzy przedsiębiorstwami powiązаныmi powinny być ustalane w taki sposób, jak gdyby przedsiębiorstwo powiązane miało do czynienia z przedsiębiorstwem niezależnym („zasada ceny rynkowej”). Ceny transferowe ustalane są zgodnie z krajowymi i międzynarodowymi przepisami i standardami, w tym z Wytycznymi OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych. Ustalając wewnątrzgrupowe ceny transferowe w sposób konsekwentny na całym świecie, BASF ściśle przestrzega zasady ceny rynkowej i wprowadziło działania w zakresie zarządzania jakością, aby zapewnić wdrożenie tego standardu na całym świecie.

W Polsce dokumentacja cen transferowych jest tworzona lokalnie we współpracy i z pomocą zarówno danych i specjalistów z Grupy jak i doradców zewnętrznych, aby zapewnić zgodność z krajowymi i międzynarodowymi normami, w tym wytycznymi OECD.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

BASF Polska nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie brała udziału w programie monitoringu horyzontalnego.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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

Działając na podstawie przepisów zawartych w rozdziale 11a (dział III) Ordynacji podatkowej, w roku 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych oraz informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-1 i MDR-3), w tym:

- MDR-1 – 4 informacje o schematach podatkowych; wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych;
- MDR-3 – 18 informacji o zastosowaniu schematów podatkowych; wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Kwota (w tyś. PLN)
BASF Catalysts Germany GmbH	Sprzedaż	872 491
BASF Italia S.p.A	Sprzedaż	221 705
BASF Catalysts Germany GmbH	Zakup	1 873 858
BASF SE	Zakup	1 911 718
BASF Polyurethanes GmbH	Zakup	395 063
BASF Agro B.V. Anhem (NL)	Zakupy	130 602
N.E. CHEMCAT Corporation	Zakupy	68 930
BASF Personal Care and Nutrition GmbH	Zakupy	272 397
BASF Corporation	Zakupy	98 486

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Kwota (w tys. PLN)
BTC Europe GmbH	Zakupy	109 082
BASF Antwerpen N.V.	Zakupy	251 866
Heesung Catalysts Corporation	Zakupy	84 401

Ponadto w 2023 r. Spółka brała udział w 24 transakcjach, o wartości poniżej lub powyżej wspomnianego progu 5% sumy bilansowej, dla których zgodnie z obowiązującymi przepisami zaistniał obowiązek przygotowania dokumentacji cen transferowych za rok 2023.

5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2023 roku Spółka sfinalizowała prace mające na celu wydzielenie ze struktur firmy zakładu produkcji katalizatorów w Środzie Śląskiej oraz Globalnego Centrum Serwisowego dla katalizatorów samochodowych i metali szlachetnych – BASF ECMS we Wrocławiu, tj. działalności CCE (wytwarzanie katalizatorów redukujących emisję szkodliwych związków dla pojazdów samochodowych, ciężarowych i motocyklowych).

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki BASF Polska w dniu 31 maja 2023 r. podjęło uchwałę o przyjęciu planu Podziału (uzgodnionego w dniu 17 kwietnia 2023 r.) i przeniesieniu na rzecz nowoutworzonej spółki BASF Catalysts Polska Sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Z dniem 3 lipca 2023 r. doszło do formalnego wydzielenie działalności CCE z BASF Polska, tj. nastąpiło wpisanie podziału do Krajowego Rejestru Sądowego BASF Catalysts Polska Sp. z o.o.

W związku z przeniesieniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa, nowoutworzona spółka przejmująca BASF Catalysts Polska Sp. z o.o. przejęła wszystkie funkcje, aktywa i ryzyka związane z prowadzeniem działalności CCE. W ten sposób zakład produkcyjny i Globalne Centrum Serwisowe wraz z zapleczem logistycznym oraz biurowo-administracyjnym trafiły do nowo utworzonej spółki BASF Catalysts Polska Sp. z o.o. Spółka ta posiada własne struktury finansowe, kadrowe oraz administracyjne, jednak nadal wspólnie z BASF Polska realizuje projekty wizerunkowe oraz programy związane ze zrównoważonym rozwojem. Cały proces wydzielenia ZCP rozpoczął się w roku poprzedzającym rok podatkowy, tj. 2022 r.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

6a. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie składała w 2023 r. wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6b. Interpretacje przepisów prawa podatkowego

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6c. Wiążące informacje stawkowe

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6d. Wiążące informacje akcyzowe

W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie 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, z późn. zm.).

- 7. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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**

Spółka informuje, że w 2023 r. nie dokonała płatności na rzecz ww. podmiotów.