

BASF Polska
spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

Informacja o realizacji strategii
podatkowej za rok podatkowy
zakończony 31 grudnia 2020 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 2020 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.

d) Budownictwo

Dział chemii budowlanej oferuje systemy, produkty i technologie dla klientów sektora budowlanego. W Polsce należał do niego Dział Master Builders Solutions z zakładem produkcyjnym w Myślenicach oraz zakład PCI w Śremie k/Poznań. Grupa BASF oferuje także szeroki wachlarz systemów poliuretanowych i tworzyw sztucznych. W roku 2020 dział Master Builder Solutions został sprzedany przez BASF. Poza chemią budowlaną, 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.

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 (www.basf.com/en/company/about-us/management/code-of-conduct.html). Zasady te w pełni obowiązują również w BASF Polska i odpowiednio determinują postępowanie jej pracowników.

Każdy pracownik z Grupy BASF jest zobowiązany do odpowiedzialnego zachowania i uczciwości. Grupa BASF przestrzega prawa w krajach, w których prowadzi działalność. Wartości Grupy BASF stanowią wytyczne dla interakcji ze społeczeństwem, partnerami i między pracownikami, a wśród nich znajduje się bezwzględne przestrzeganie prawa krajowego.

Członkowie zarządu, cała kadra kierownicza i pracownicy Grupy BASF są zobligowani do postępowania zgodnie z Kodeksem Postępowania, ten zaś wymaga przestrzegania obowiązujących przepisów prawa. Kodeks Postępowania odwołuje się wprost do takich wartości jak uczciwość, rozumianej jako działanie zgodne z prawem oraz wypełnianie obowiązków względem ogółu społeczeństwa, a także zachęca pracowników do zgłaszania wszelkich nieprawidłowości zidentyfikowanych w obszarach dotyczących poszanowania prawa. Ścisłe przestrzeganie przepisów podatkowych, a także rzetelne i klarowne

dokumentowania transakcji oraz czynności biznesowych jest traktowane jako obowiązek społeczny i jedną z podstawowych zasad wynikających z Kodeksu Postępowania.

Jako członek Grupy BASF Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat, unika agresywnej strategii podatkowej. Operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą „Podatki podążają za biznesem”- wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane chęcią osiągnięcia konkretnych efektów podatkowych.

Spółka jest rzetelnym podatnikiem i dokłada należytej staranności w celu prawidłowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków podatkowych w Polsce i innych krajach, jakie wynikają z prowadzonej przez nią działalności gospodarczej. Spółka płaci podatki dochodowe, podatki pośrednie, podatki u źródła, akcyzę, cła oraz podatki i opłaty lokalne. Spółka korzysta ze zwolnień i ulg podatkowych (np. działalność zakładu w Środzie Śląskiej w specjalnej strefie ekonomicznej), w oparciu o ogólnie obowiązujące przepisy prawa oraz decyzje wydane przez organy administracji publicznej.

Rzetelność i prawidłowość danych zawartych w księgach rachunkowych, rejestrach finansowych i niefinansowych jest uznawana przez Spółkę za podstawę jej wiarygodności wobec wszystkich zainteresowanych stron i dlatego musi być bezsporna. Wspomniany wcześniej Kodeks Postępowania przewiduje wprost, że pracownicy są zobowiązani do ścisłego przestrzegania wszystkich ustawowych wymogów rachunkowości i sprawozdawczości finansowej oraz przepisów i regulacji podatkowych. Dodatkowo w celu zapewnienia poprawności ksiąg rachunkowych oraz ich zgodności z wymogami prawa Spółka jest objęta systemem kontroli wewnętrznej funkcjonującym w ramach całej Grupy BASF.

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 bardzo wysoką wagę do spełnienia wszystkich wymagań wynikających z przepisów prawa podatkowego. Jednak 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 2020r. 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 2020 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 2020 r. Spółka korzystała także ze wsparcia podmiotów trzecich, zajmujących się profesjonalnym doradztwem podatkowym, na przykład w dziedzinie cen transferowych.

W dziedzinie cen transferowych Grupa BASF ściśle przestrzega standardu ceny rynkowej. Grupa wdrożyła rozwiązania w zakresie zarządzania jakością, aby zapewnić stosowanie wysokich standardów określania cen w transakcjach między spółkami Grupy na całym świecie. Zyski BASF są deklarowane w krajach, w których tworzona jest wartość, adekwatnie do pełnionych funkcji. 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 2020 i 2021 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych oraz informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (MDR-1 i MDR-3) w związku z płatnościami realizowanymi w 2019 i 2020 roku, w tym:

- MDR-1 – 18 informacji o schematach podatkowych; wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych;
- MDR-3 za 2019 r. – 13 informacji o zastosowaniu schematów podatkowych; wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych;
- MDR-3 za 2020 r. – 16 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 2020:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Kwota (w tys. PLN)
BASF Catalysts Germany GmbH	Sprzedaż	859 627
BASF Catalysts Germany GmbH	Zakup	1 515 174
BASF SE	Zakup	1 540 507
BASF Polyurethanes GmbH	Zakup	416 908

Ponadto w 2020r. Spółka brała udział w 26 transakcjach, o wartości poniżej wspomnianego progu 5% sumy bilansowej, dla których zgodnie z obowiązującymi przepisami zaistniał obowiązek przygotowania dokumentacji cen transferowych za rok 2020.

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 2020 r. Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Reorganizacja na terenie Polski była częścią restrukturyzacji działalności w całej Grupie BASF. Spółka sprzedała zorganizowaną część przedsiębiorstwa - zakład chemii budowlanej.

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 2020r. wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6b. Interpretacje przepisów prawa podatkowego

W 2020 r. Spółka złożyła trzy wnioski i otrzymała odpowiedzi na wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka otrzymała odpowiednio:

- interpretację z dnia 7 maja 2020 r. przepisów prawa podatkowego dotyczącą podatku od towarów i usług

interpretację z dnia 11 maja 2020 r. przepisów prawa podatkowego dotyczącą podatku od towarów i usług,

- interpretację MMA z dnia 11 maja 2020 r. przepisów prawa podatkowego dotyczącą podatku od towarów i usług.

6c. Wiążące informacje stawkowe

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

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 2020 r. dokonała opłat na rzecz podmiotu ze Zjednoczonych Emiratów Arabskich na kwotę stanowiącą równowartość ok. 1 900 zł.