

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej Avient Colorants Poland Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023**

---

Spółka Avient Colorants Poland („Spółka”) NIP 7320000991 zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „CIT”), podaje oraz przedstawia do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.

### **Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1a CIT Akt)**

#### **Spółka zobowiązuje się do:**

- Płacenia terminowo i zgodnie z prawem należnych podatków,
- Promowania profesjonalnych, opartych na współpracy, otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi,
- Aktywnego pracowania nad rozwiązaniem wszelkich sporów podatkowych,
- Dokonywania odpowiednich ujawnień w zeznaniach podatkowych, raportach i korespondencji z organami podatkowymi,
- Zapewnienia wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji. Corocznego przeglądu i aktualizacji publikowanej strategii podatkowej.

W Spółce obowiązują procedury zapewniające wypełnianie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną. Spółka wdrożyła następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie i wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych.

#### **Procedury i procesy podatkowe:**

- Procedura due diligence dotycząca obowiązków związanych z weryfikacją możliwości zastosowania preferencyjnego traktowania podatkowego w oparciu o podatek u źródła w odniesieniu do płatności dokonywanych na rzecz nierezydentów,
- Procedura weryfikacji kontrahentów w zakresie podatku od towarów i usług.
- Sprawdzanie zgodności z przepisami podatkowymi przeprowadzone przez zewnętrznych audytorów finansowych oraz doradców podatkowych,
- Stosowanie odpowiednich rozwiązań informatycznych celem prawidłowego i efektywnego przygotowywania obowiązków podatkowych,
- Posiadanie lokalnego zespołu finansowego, który należycie dba o prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki,
- Analiza działalności gospodarczej i transakcji mających istotne skutki podatkowe.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez

procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe na poziomie Grupy oraz lokalnie.

## **Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1b CIT Akt)**

---

Spółka dba i utrzymuje poprawne relację z organami podatkowymi natomiast nie podjęła dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 CIT Akt)**

---

### **Spółka w roku 2023 realizowała następujące obowiązki podatkowe:**

- **Ceny transferowe**
- **Podatek od osób prawnych (CIT)**
- **Podatek od osób fizycznych (PIT)**
- **Podatek od towarów i usług (VAT)**
- **Podatek od nieruchomości**
- **Podatek u źródła (WHT)**
- **Ceny transferowe**

### **Ceny transferowe**

Spółka dba oraz przestrzega wywiązywania się z obowiązku realizowania przepisów o cenach transferowych. Spółka sporządza lokalną dokumentację cen transferowych, ich analizę oraz przekazuje w ustawowym terminie informację o cenach transferowych poprzez formularz TPR-C. Spółka dostarcza również terminowo powiadomienia CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazywania informacji o grupie podmiotów).

### **CIT**

Spółka złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych, a także należytego podatku w odpowiednim terminie poprzez deklarację CIT-8.

### **PIT**

Spółka z należytą starannością realizuje obowiązek obliczania i pobierania od podatników zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych, a także terminowo przekazuje je jako płatnik do urzędu podatkowego poprzez PIT-4R, PIT-11.

### **VAT**

Spółka terminowo realizuje podatek od towarów i usług i składa stosowną deklarację JPK V7M. Avient Colorants Poland składa także na potrzeby transakcji wewnątrzwspólnotowych deklarację VAT-UE.

### **Podatek u źródła**

Spółka występuje jako płatnik podatku u źródła, odprowadzając należyty podatek do właściwego organu podatkowego. Spółka złożyła deklarację CIT-10Z o wysokości pobranego przez płatnika podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatnika niemających siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także formularze IFT-2R/IFT-1R.

### **Podatek od nieruchomości**

Właścicielem budynków i gruntów jest Avient Colorants Poland. Spółka składa deklarację na podatek od nieruchomości.

### **Raportowanie schematów podatkowych**

Spółka w roku 2023 nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3a CIT Akt)**

---

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki, tj. za rok **1.01.2023-31.12.2023** suma bilansowa aktywów wyniosła **137,080,292.26 PLN**. 5% z tej sumy wynosi **6,854,014.61 PLN**, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

<b>Lp.</b>	<b>Charakter transakcji</b>		<b>Strona transakcji</b>
<b>1.</b>	transakcja towarowa	sprzedaż	<b>Nierezydent</b>
<b>2.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>
<b>3.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>
<b>4.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>
<b>5.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>
<b>6.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>
<b>7.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>
<b>8.</b>	transakcja towarowa	nabycie	<b>Nierezydent</b>

**Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3b CIT Akt)**

---

Spółka w roku 2023 nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4a CIT Akt)**

---

Spółka w roku 2023 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4b CIT Akt)**

---

Spółka w roku 2023 nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4c CIT Akt)**

---

Spółka w roku 2023 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4d CIT Akt)**

---

Spółka w roku 2023 nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 CIT Akt)**

---

Spółka w roku 2023 nie dokonała rozliczeń z podmiotami zarejestrowanymi na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.