

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
'Sofidel Poland'
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
za rok podatkowy
1.01.2020-31.12.2020

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	5
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. 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.	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez 'Sofidel Poland' Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w systemie elektronicznym pod numerem **KRS 0000033166**, posiada siedzibę pod adresem **Mleczarska 31, 06-400 Ciechanów**, a jej numerami identyfikacyjnymi są **NIP: 5252150859, REGON: 016163215**. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 168 400 000,00 zł.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 1999 roku, początkowo jako 'Delitissue' Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a od połowy 2016 r. pod nazwą - Sofidel Poland' Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jedynym wspólnikiem Spółki od 2008 r. jest spółka prawa włoskiego Soffass S.P.A.

W Spółce w 2020 roku występował zarząd wieloosobowy:

- 1) Luigi Lazzareschi - Członek Zarządu,
- 2) Emi Stefani – Członek Zarządu.

W Spółce realizowane są procesy produkcji i przetwórstwa papieru dla potrzeb wytwarzania papieru toaletowego, ręczników kuchennych, chusteczek higienicznych oraz serwetek. Spółka prowadzi działalność w ramach 4 linii biznesowych:

- 1) Brand, produkty dla konsumenta domowego obejmujące wyroby nabywane bezpośrednio przez konsumenta i sprzedawane z marką producenta,
- 2) Private Label (PL), produkty dla gospodarstw domowych, ale sprzedawane pod markami prywatnymi w kanale dystrybucji detalicznej na dużą skalę,
- 3) Away-From-Home (AFH), produkty dla klientów instytucjonalnych do użytku w miejscach innych niż domy indywidualnych konsumentów
- 4) Parent Reels (tissue reels), sprzedaż rolek bibuły do innych podmiotów produkujących produkty papiernicze.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje swym zakresem:

Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy	
17, 12, Z,	Produkcja papieru i tektury
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
17, 22, Z,	Produkcja artykułów gospodarstwa domowego, toaletowych i sanitarnych
17, 29, Z,	Produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury
46, 49, Z,	Sprzedaż hurtowa pozostałych artykułów użytku domowego
35, 11, Z,	Wytwarzanie energii elektrycznej
35, 12, Z,	Przesyłanie energii elektrycznej
35, 13, Z,	Dystrybucja energii elektrycznej
35, 14, Z,	Handel energią elektryczną
35, 30, Z,	Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych
47, 75, Z,	Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach

Dane finansowe Spółki na koniec 2020 roku wyniosły:

- Aktywa: 951 677 000,00 PLN,
- Przychody: 666 335 000,00 PLN,
- Zysk (strata) netto: 51 844 000,00 PLN.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki, w tym tworząc zakresy obowiązków na indywidualnych stanowiskach, jak i tworząc podziały kompetencji jednostek organizacyjnych,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,

- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez tworzenie sformalizowanych procedur, a także ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcji i przetwórstwa papieru.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- 2) Zarządzanie wykonawcze obowiązkami podatkowymi jest delegowane przez Zarząd Spółki Krajowemu Dyrektorowi ds. Operacyjnych, ,
- 3) Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki jest delegowane Głównej Księgowej i Dyrektorowi Finansowemu, którzy podlegają Krajowemu Dyrektorowi ds. Operacyjnych
- 4) Dział Finansowy, w skład którego wchodzi Dział Księgowy, Podatkowy i Kontrolingu (łącznie jako Dział Finansowy), wykonuje całokształt spraw księgowo-podatkowych .
- 5) Role poszczególnych pracowników Działu Finansowego i zakres zadań tych pracowników ustalany jest zgodnie z zasadą rozdzielności obowiązków, to jest tak aby zbiór poszczególnych czynności nie był wykonywany tylko przez 1 osobę,
- 6) Dział Finansowy za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy prawno - podatkowe dokumentów źródłowych,
- 7) Na bazie dokonanych ustaleń Dział Finansowy przygotowuje rekomendacje, deklaracje podatkowe oraz inne wymagane dokumenty,
- 8) Osobami umocowanymi na podstawie odpowiednich pełnomocnictw do reprezentowania Spółki w kontaktach z organami podatkowymi są Krajowy Dyrektor ds. Operacyjnych oraz Główna Księgowa,
- 9) Sprawy podatkowe i ryzyka podatkowe są zgłaszane przez Krajowego Dyrektora ds. Operacyjnych, do Zarządu Spółki oraz do Dyrektora ds. Podatków Grupy Sofidel ,

Man

- 10) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych. Spółka korzysta również ze wsparcia Działu Finansów i Kontroli Grupy Sofidel, który wspiera lokalne zespoły finansowe w sprawach podatkowych,
- 11) Dodatkowo, jeśli zachodzi taka potrzeba Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

b) Stosowane procedury

W celu zapewnienia zgodności z wymogami prawnymi odnośnie zapłaty prawidłowych kwot podatku, w Spółce obowiązują procedury (w formie pisemnej lub w formie tzw. dobrych praktyk) mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Spółka w sposób ciągły śledzi procesy legislacyjne przepisów prawnych monitorując ich wdrażanie oraz przestrzega swoich obowiązków podatkowych w związku z wprowadzonymi zmianami.

Dodatkowo, Spółka jako członek międzynarodowej grupy kapitałowej Sofidel postępuje zgodnie i przestrzega zasad określonych w kodeksie etyki Grupy Sofidel.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatku od środków transportu.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów wyniosła 951 677 000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 47 583 850,00 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W okresie od dnia **1.01.2020** r. do dnia **31.12.2020** r., Spółka dokonywała z podmiotami powiązanymi następujących transakcji, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot			Wartość bilansowa transakcji (PLN)
1.	Nabycie i sprzedaż towarów, należność licencyjna, nabycie usług	Soffas S.p.A	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	17 120 023,00
2.	Nabycie towarów, należność licencyjna, nabycie i sprzedaż usług, należność finansowa	Sofidel S.p.A	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	196 548 231,00
3.	Nabycie i sprzedaż towarów	Sofidel France S.A.S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	1 059 113,00
4.	Nabycie i sprzedaż towarów	Sofidel Spain	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	228 721,00
5.	Nabycie i sprzedaż towarów, nabycie usług	Sofidel Germany GmbH	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	70 174 535,00
6.	Nabycie i sprzedaż towarów	Sofidel Romania SA	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	7 814 752,00
7.	Nabycie i sprzedaż towarów	Sofidel UK LTD	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	1 348 803,00
8.	Sprzedaż towarów	Sofidel Benelux	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	2 239 423,00
9.	Nabycie i sprzedaż towarów, sprzedaż usług	Sofidel Sweden AB	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	5 859 357,00
10.	Sprzedaż usług	Sofidel America Corp.	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	426 233,00
11.	Nabycie i sprzedaż towarów, sprzedaż usług	Sofidel Hungary Kft	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	14 404 659,00

SUMA: 317 223 850,00 PLN

2. 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.

W okresie od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W okresie od dnia **1.01.2020** r. do dnia **31.12.2020** r., Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

SOFIDEL
SOFIDEL POLAND Sp. z o.o.
Krajowy Dyrektor ds. Operacyjnych
Hanna Konopko-Kotarba
Nr ew. 003/2016

M. K. Kotarba

21.12.2021