

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej 'Sofidel Poland'
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
za rok podatkowy
1.01.2021-31.12.2021

Yar

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 do 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 do 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	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
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

Man

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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 1.01.2021-31.12.2021.

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.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 1999 roku, początkowo jako 'Delitissue' spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, a od połowy 2016 r. pod firmą – „Sofidel Poland” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Sofidel Poland Sp. z o.o. jest jednostką zależną Grupy Sofidel. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 168 400 000,00 zł.

Jedynym wspólnikiem Spółki od 2008 r. jest spółka prawa włoskiego Soffass S.P.A.

W Spółce w 2021 roku występował zarząd wieloosobowy:

- 1) Luigi Lazzareschi - Członek Zarządu,
- 2) Emi Stefani – Członek Zarządu (ustąpił w trakcie 2021 roku)
- 3) Edilio Stefani – Członek Zarządu (powołany w trakcie 2021 roku).

W Spółce realizowane są procesy produkcji i przetwórstwa papieru dla potrzeb wytwarzania papieru toaletowego, ręczników kuchennych oraz chusteczek higienicznych. 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 2021 roku wyniosły:

- Aktywa: 922 097 000,00 PLN,
- Przychody: 632 782 000,00 PLN,
- Zysk (strata) netto: 8 007 000,00 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) Wykonawcze zarządzanie obowiązkami podatkowymi Spółki jest przez Zarząd Spółki delegowane Dyrektorowi Finansowemu, Głównej Księgowej i Dyrektorowi Zarządzającemu,
- 3) Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki jest delegowane do Głównej Księgowej podlegającej Dyrektorowi Finansowemu,
- 4) Całokształt spraw księgowo-podatkowych wykonywanych jest wewnątrz organizacji poprzez Dział Finansowy, w skład którego wchodzi Dział Księgowy, Podatkowy i Kontrolingu (łącznie jako Dział Finansowy),
- 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) Osobą umocowaną przez Zarząd Spółki na podstawie odpowiedniego pełnomocnictwa do reprezentowania Spółki w kontaktach z organami podatkowymi jest Dyrektor Zarządzający. Kontakt z organami podatkowymi, w tym również wysyłanie stosowanej dokumentacji, wykonywany jest przez Dyrektora Zarządzającego, Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową.
- 9) Dyrektor Finansowy, Główna Księgowa oraz Dyrektor Zarządzający zgłaszają wszystkie sprawy podatkowe i ryzyka podatkowe do Zarządu Spółki oraz do Dyrektora ds. Podatków Grupy Sofidel,
- 10) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych, ale korzysta również ze wsparcia Działu Finansów i Kontroli Korporacyjnej Grupy Sofidel, który wspiera lokalne zespoły finansowe w sprawach podatkowych,

- 11) Dodatkowo, jeśli zachodzi taka potrzeba Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, w tym w szczególności w ramach konsultacji poprawności przygotowania deklaracji dla potrzeb podatku CIT, Spółka współpracuje z partnerem zewnętrznym.

b) Stosowane procedury

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 prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Dodatkowo, Spółka jako członek międzynarodowej grupy kapitałowej Sofidel postępuje zgodnie z i przestrzega zasad Sofidel, kodeksu etyki i polityki 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 do 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 do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

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

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła 922 096 690,22 PLN (wartość wskazana w części I.1 stanowi zaokrąglenie wskazanej kwoty). 5% z tej sumy wynosi 46 104 834,51 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W okresie od dnia **1.01.2021** r. do dnia **31.12.2021** 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, dodatkowe materiały, pozostałe operacje (części zamienne)	Soffas S.p.A	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	24 562 124,00
2.	Nabycie towarów, należność licencyjna, nabycie i sprzedaż usług, pozostałe operacje (części zamienne)	Sofidel S.p.A	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	231 062 544,00
3.	Nabycie i sprzedaż towarów, pozostałe operacje (części zamienne)	Sofidel France S.A.S	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	1 028 017,00
4.	Nabycie i sprzedaż towarów i materiałów, zbycie aktywów, pozostałe operacje (części zamienne)	Sofidel Spain	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	405 833,00
5.	Nabycie i sprzedaż towarów i materiałów	Sofidel Germany GmbH	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	51 384 864,00

6.	Nabycie i sprzedaż towarów i materiałów, sprzedaż aktywów	Sofidel Romania SA	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	5 832 962,00
7.	Sprzedaż towarów i materiałów, sprzedaż aktywów, pozostałe operacje (części zamienne)	Sofidel UK LTD	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	724 387,00
8.	Sprzedaż towarów	Sofidel Benelux	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	447 761,00
9.	Nabycie i sprzedaż towarów i materiałów, oddelegowanie pracowników	Sofidel Sweden AB	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	8 122 519,00
10.	Oddelegowanie pracowników	Sofidel America Corp.	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	801,00
11.	Nabycie i sprzedaż towarów i materiałów	Sofidel Hungary Kft	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	3 619 756,00

SUMA: 327 191 570,00 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 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 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 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 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 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 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 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

SOFIDEL
SOFIDEL POLAND Sp. z o.o.
Pełnomocnik Zarządu
Hanna Konopko-Kotarba

[Signature]

21.12.2022