

Informacja o realizacji  
strategii podatkowej  
Sofidel Poland Sp. z o.o.  
za rok podatkowy  
1.01.2023-31.12.2023

**SOFIDEL POLAND Sp. z o.o.**

Ul. Mleczarska, 31 | 06-400 Ciechanów, Poland | P +48 23 6743100 | F +48 23 6743180 | [info.poland@sofidel.com](mailto:info.poland@sofidel.com)  
NIP 525-21-50-859 | VAT PL 525-21-50-859 | REGON 016163215 | Kapitał Zakładowy: 168.400.000 zł  
KRS-0000033166, Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Gospodarczy KRS | BDO 000022349

*Stu*

## Spis treści

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Wstęp .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3  |
| II. Informacje ogólne .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3  |
| 1. Informacje o Spółce.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 3  |
| 2. Cele podatkowej strategii Spółki .....                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4  |
| 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 .....    | 6  |
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....                                                                                                                    | 6  |
| a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....                                                                                                                                                                                                                                        | 6  |
| b) Stosowane procedury .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 7  |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....                                                                                                                                                                                                       | 7  |
| 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.....                                            | 8  |
| 1. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych .....                                                                                                                                                                                                                                                   | 8  |
| 2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....                                                                                                                                                                                                              | 9  |
| V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....                                                                                                                                                                                                      | 9  |
| 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 ..... | 9  |
| 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.....                                                                                                   | 11 |
| VI. Informacje o złożonych wnioskach .....                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 11 |
| VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....                                                                                                                                                                                                  | 11 |

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Sofidel Poland Sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 1.01.2023-31.12.2023.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do KRS pod numerem 0000033166. Posiada siedzibę pod adresem ul. Mleczarska 31, 06-400 Ciechanów. Numer NIP to 525150859 a REGON to 016163215.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 1990 roku, początkowo jako 'Delitissue' Sp. z o.o., a od połowy 2016 r. pod firmą – Sofidel Poland Sp. z o.o. i jest jednostką zależną grupy Sofidel.

Jedynym wspólnikiem Spółki jest spółka prawa włoskiego Sofidel S.p.A. Kapitał zakładowy wynosi 168.400.000,00 zł.

W Spółce w 2023 r. występował zarząd wielosobowy:

- Luigi Lazzareschi – Członek Zarządu
- Edilio 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:

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

Przedmiot działalności Spółki wskazany w KRS 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    |
| 47, 75, Z,                                          | Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych               |

Dane finansowe Spółki na koniec 2023 roku wynosiły:

- Aktywa 1 058 505 tys. zł
- Przychody 935 229 tys. zł
- Zysk netto 101 561 tys. zł

## 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:

- Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- Wykonawcze zarządzanie obowiązkami podatkowymi Spółki jest przez Zarząd Spółki delegowane Dyrektorowi Finansowemu, Głównej Księgowej i Dyrektorowi Zarządzającemu,
- Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki jest delegowane do Głównej Księgowej podlegającej Dyrektorowi Finansowemu,
- Całokształt spraw księgowo-podatkowych wykonywanych jest wewnątrz organizacji poprzez Dział Finansowy, w skład którego wchodzi Dział Księgowy, Podatkowy i Kontrolingu (łącznie jako Dział Finansowy),
- 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,
- Dział Finansowy za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawnopodatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy prawno-podatkowe dokumentów źródłowych,

- Na bazie dokonanych ustaleń Dział Finansowy przygotowuje rekomendacje, deklaracje podatkowe oraz inne wymagane dokumenty,
- 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,
- Dyrektor Finansowy, Główna Księgową oraz Dyrektor Zarządzający zgłaszają wszystkie sprawy podatkowe i ryzyka podatkowe do Zarządu Spółki oraz do Dyrektora ds. Podatków Grupy Sofidel,
- W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych, ale korzysta również ze wsparcia Działu Podatkowego Grupy Sofidel, który wspiera lokalne zespoły finansowe w sprawach podatkowych,
- Dodatkowo, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, w tym w szczególności w ramach konsultacji poprawności przygotowania deklaracji dla potrzeb podatku CIT oraz lokalnej dokumentacji cen transferowych.

#### 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 zobowiązuje 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 1.01.2023-31.12.2023 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 1.01.2023-31.12.2023 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 1.01.2023-31.12.2023 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 1.01.2023-31.12.2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 1 058 505 tys. zł, a 5% z tej sumy wynosi 52 925 tys. zł, co stanowi próg raportowania transakcji.

W okresie od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r., Spółka dokonywała z podmiotami powiązanymi następujących transakcji, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

| Lp. | Charakter transakcji | Podmiot       |             |                              | Wartość bilansowa transakcji (wtys. zł.) |
|-----|----------------------|---------------|-------------|------------------------------|------------------------------------------|
| 1   | Nabycie              | Soffass S.p.A | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 26 309                                   |
| 2   | Sprzedaż             | Soffass S.p.A | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 3 962                                    |
| 3   | Nabycie              | Sofidel SpA   | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 274 636                                  |



|    |          |                 |             |                              |        |
|----|----------|-----------------|-------------|------------------------------|--------|
| 4  | Sprzedaż | Sofidel SpA     | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 204    |
| 5  | Sprzedaż | Sofidel France  | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 32     |
| 6  | Nabycie  | Sofidel Germany | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 33 832 |
| 7  | Sprzedaż | Sofidel Germany | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 29 403 |
| 8  | Sprzedaż | Sofidel Benelux | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 395    |
| 9  | Nabycie  | Sofidel Hungary | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 39     |
| 10 | Sprzedaż | Sofidel Hungary | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 6 225  |
| 11 | Nabycie  | Sofidel Spain   | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 19     |
| 12 | Sprzedaż | Sofidel Spain   | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 1 060  |
| 13 | Nabycie  | Sofidel Romania | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 864    |
| 14 | Sprzedaż | Sofidel Romania | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 2 671  |
| 15 | Nabycie  | Sofidel UK      | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 163    |
| 16 | Sprzedaż | Sofidel UK      | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 1 530  |
| 17 | Nabycie  | Sofidel Sweden  | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 3 444  |
| 18 | Sprzedaż | Sofidel Sweden  | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 27 419 |
| 19 | Sprzedaż | Sofidel America | Nierezydent | Podmiot powiązany kapitałowo | 38     |

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 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r., Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W okresie od dnia 1.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r., Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

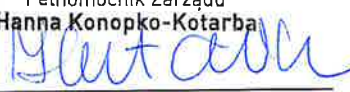
W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 1.01.2023-31.12.2023 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

  
PEŁNOMOCNIK ZARZĄDU  
HANNA KONOPKO-KOTARBA

20.12.2024