

Informacja o realizacji
strategii podatkowej
Sofidel Poland Sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2024-31.12.2024

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
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

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 i 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	12

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 2025 r. poz. 278 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 1.01.2024-31.12.2024.

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 2024 r. występował zarząd wielosobowy:

- Luigi Lazzareschi – Członek Zarządu
- Edilio Stefani – Członek Zarządu († 30.01.2025)

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 2024 roku wynosiły:

- Aktywa 933 691 tys. zł
- Przychody 958 952 tys. zł
- Zysk netto 83 702 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 Operacyjnemu,
- 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 prawno-podatkowe 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 Operacyjny. Kontakt z organami podatkowymi, w tym również wysyłanie stosowanej dokumentacji, wykonywany jest przez Dyrektora Operacyjnego, Dyrektora Finansowego oraz Główną Księgową,
- Dyrektor Finansowy, Główna Księgową oraz Dyrektor Operacyjny 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, 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 1.01.2024-31.12.2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,

W roku 1.01.2024-31.12.2024 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 1.01.2024-31.12.2024 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 1.01.2024-31.12.2024 suma bilansowa aktywów wyniosła 933 691 tys. zł, a 5% z tej sumy wynosi 46 685 tys. zł, co stanowi próg raportowania transakcji.

W okresie od dnia 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r., Spółka dokonywała z podmiotami powiązanymi następujących transakcji, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot			Wartość bilansowa transakcji (w tys. zł.)
1	Nabycie	Soffass S.p.A	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	81 046
2	Sprzedaż	Soffass S.p.A	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	5 424
3	Nabycie	Sofidel SpA	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	270 207

4	Sprzedaż	Sofidel SpA	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	194
5	Nabycie	Sofidel France	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	1 201
6	Sprzedaż	Sofidel France	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	689
7	Nabycie	Sofidel Germany	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	34 973
8	Sprzedaż	Sofidel Germany	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	18 080
9	Nabycie	Sofidel Benelux	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	9 991
10	Sprzedaż	Sofidel Benelux	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	515
11	Nabycie	Sofidel Hungary	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	53
12	Sprzedaż	Sofidel Hungary	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	7 454
13	Sprzedaż	Sofidel Spain	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	1 448
14	Nabycie	Sofidel Romania	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	1 939
15	Sprzedaż	Sofidel Romania	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	10 430
16	Nabycie	Sofidel UK	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	170
17	Sprzedaż	Sofidel UK	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	2 325
18	Nabycie	Sofidel Sweden	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	4 185
19	Sprzedaż	Sofidel Sweden	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	69 810
20	Sprzedaż	Sofidel America	Nierezydent	Podmiot powiązany kapitałowo	223

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 1.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r., Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku 1.01.2024-31.12.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

W roku 1.01.2024-31.12.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W roku 1.01.2024-31.12.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyjowej.

W dniu 28.06.2024 roku Spółka złożyła dwa wnioski o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (i) od wypłaconych odsetek oraz (ii) od należności licencyjnych na rzecz podatnika Sofidel Societa per Azioni z siedzibą we Włoszech. Na podstawie ww. wniosków Spółka 29 listopada 2024 roku uzyskała (i) pozytywną opinię o zwolnieniu z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłat odsetek od pożyczki oraz (ii) pozytywną opinię o zwolnieniu z poboru zryczałtowanego podatku od osób prawnych w przypadku dokonywania wypłat należności licencyjnych za używanie marki "Regina" i "Papernet".

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

W roku 1.01.2024-31.12.2024 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PEŁNOMOCNIK ZARZĄDU
COUNTRY OPERATIONS MANAGER
HANNA KONOPKO-KOTARBA