

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Südpack Kłobuck

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności | 3 |
| 1.1 | Podstawowe informacje o Spółce | 3 |
| 2 | Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania | 4 |
| 2.1 | Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki | 4 |
| 2.2 | Ryzyka podatkowe | 4 |
| 2.3 | Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie | 6 |
| 3 | Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce | 7 |
| 3.1 | Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez spółkę | 7 |
| 3.2 | Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych | 8 |
| 4 | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika | 9 |
| 5 | Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych” | 10 |
| 5.1 | Schematy podatkowe | 10 |
| 5.2 | Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 10 |
| 6 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach | 11 |
| 6.1 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów | 11 |
| 6.2 | Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych | 11 |

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Südpack Kłobuck Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Kłobucku, w Polsce.
- Siedziba Spółki mieści się pod adresem ul. Drukarska 8, 42-100 Kłobuck.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000295347;
 - REGON: 002756268;
 - NIP: 5740006290.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji wyrobów z tworzyw sztucznych, produkcji wyrobów z papieru i tektury oraz drukowania i działalności związanej z poligrafią.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowane były na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług doradców podatkowych.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Spółka wdrożyła Instrukcję określającą zadania i podział odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe.
- Wszystkie kalkulacje podatków (z wyłączeniem kalkulacji podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników) wykonywane były w Dziale księgowości Spółki.
- Przelew podatkowy przygotowywany był przez jednego z pracowników Działu księgowości. Następnie przelew był akceptowany w systemie informatycznym banku przez głównego księgowego oraz przez członka zarządu lub prokurenta (dwuosobowa akceptacja przelewów).
- Rozliczenia podatkowe związane z wynagrodzeniami pracowników obsługiwane były przez zewnętrzne biuro realizujące profesjonalne usługi z zakresu księgowości płacowej. Kalkulacje były przygotowane na podstawie danych przekazanych przez Dział kadr funkcjonujący w Spółce.
- Informacja co do wysokości zobowiązania podatkowego była przekazywana do Działu księgowości. Następnie, pracownik Działu księgowości przygotowywał przelew, akceptowany zgodnie z opisaną powyżej procedurą dwuosobowej akceptacji przelewów.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko regulacyjne, związane ze zmianą przepisów prawnych i związaną z tym koniecznością dostosowania procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji,

-
- ryzyko związane z właściwym ukształtowaniem warunków i udokumentowaniem transakcji wewnątrzgrupowych, w kontekście przepisów o transakcjach między podmiotami powiązаныmi (w zakresie tzw. „cen transferowych”),
 - ryzyko związane z właściwą identyfikacją obowiązków podatkowych w zakresie podatku u źródła w Polsce, w odniesieniu do realizowanych transakcji wewnątrzgrupowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka wdrożyła następujące procedury i instrukcje służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Procedura należytej staranności w VAT,
- Procedura należytej staranności w rozliczeniach podatku u źródła,
- Procedura realizacji obowiązków w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych,
- Instrukcja określająca zadania i odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe,
- Procedura obiegu dokumentów i dowodów księgowych.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców,
- w przypadkach wątpliwych – korzystanie z usług doradztwa podatkowego zewnętrznych podmiotów,
- otrzymywanie bieżących informacji o zmianach w przepisach podatkowych od zewnętrznych doradców podatkowych,
- korzystanie ze szkoleń dotyczących podatków,
- korzystanie z dostępów do internetowych baz wiedzy podatkowej.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- W 2022 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy. Spółka uiściła należne zobowiązanie podatkowe w CIT.
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w ramach Polskiej Strefy Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka odprowadzała uproszczone zaliczki na CIT.
- W 2022 r. u Spółki wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka sporadycznie prowadziła obrót towarami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów i numery ich rachunków bankowych w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawkę 23% VAT dla sprzedaży krajowej oraz realizowała wewnątrzwspólnotową dostawę towarów.
- W okresach rozliczeniowych w VAT przypadających w 2022 r., wystąpiło u Spółki zobowiązanie podatkowe w VAT (VAT do zapłaty do urzędu skarbowego).

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości płacowej.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.
- Spółka zasadniczo zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy.

POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2022 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań w postaci: odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- W 2022 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. W 2022 r., Spółka korzystała ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości na podstawie zwolnień ustanawianych przez organy samorządu terytorialnego, w ramach pomocy *de minimis*.
- W 2022 r. Spółka była podatnikiem podatku rolnego.
- W 2022 r. Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
- W 2022 r. Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2022 r. nie wydano też indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2022 r. Spółka nie przekazywała do władz skarbowych informacji dotyczących schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Suma bilansowa aktywów Spółki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 244 831 390,57 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 12 241 569,53 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg 12 241 569,53 PLN są następujące:

| podmiot powiązany | rodzaj transakcji |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| Südpack Verpackungen GmbH & Co. KG | sprzedaż wyrobów gotowych |
| Südpack Europe AG | sprzedaż wyrobów gotowych |
| Südpack Verpackungen GmbH & Co. KG | zakup surowców |
| Südpack Holding GmbH | pożyczka – Spółka jest pożyczkobiorcą |

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.