

Schumacher Packaging
Zakład Grudziądz Sp. z o. o.

ul. Parkowa 56

86-300 Grudziądz

Telefon: +48 56 450 3810

Faks: +48 56 462 13 76

www.schumacher-packaging.com



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 R.

Spis treści

Wprowadzenie	3
1. Zakres oraz cel dokumentu	4
2. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej	5
2.1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
2.4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	8
2.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	8
2.6. 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 ustawy o CIT.....	9
2.7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach podatkowych.	9
2.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

Wprowadzenie

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Schumacher Packaging Zakład Grudziądz Sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „Podatnik”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r., a zakończonym 31 grudnia 2022 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. 2022 poz. 2587 z późn. zm.) jako realizacja obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

Spółka działa w ramach międzynarodowej grupy kapitałowej Schumacher Packaging z siedzibą w bawarskim Ebersdorfie k. Coburga w Republice Federalnej Niemiec (dalej również: „Grupa”) i została utworzona w 2006 r. w celu budowy i eksploatacji fabryki papieru makulaturowego w Grudziądzu, na terenie Pomorskiej Specjalnej Sfery Ekonomicznej.

W ramach Grupy, do głównych zadań Spółki należy produkcja papieru makulaturowego na terenie Pomorskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Działanie to ma na celu zapewnienie Grupie własnego źródła zaopatrzenia w podstawowy surowiec i uniezależnienie jej od innych dostawców, działających w ramach dużych koncernów.

Grupa Schumacher Packaging to jeden z największych producentów tektury i opakowań z tektury falistej oraz litej w Niemczech i Polsce i jest aktywna w całej Europie. W aspekcie produktywności i technologii przedsiębiorstwo ze swoimi rozwiązaniami w zakresie opakowań z tektury falistej i litej zalicza się do wiodących w branży opakowań. Z obecnych piętnastu lokalizacji produkcyjnych, pięć znajduje się w Polsce: we Wrocławiu, w Bydgoszczy, w Grudziądzu, w Krępicach oraz w Myszkowie.

Zaangażowanie Grupy Schumacher Packaging w Polsce rozpoczęło się w 1999 r. wraz z budową zakładu we Wrocławiu. Obecnie Grupa wytwarza w Polsce kompletne spektrum opakowań z tektury falistej i wykonuje nadruki fleksograficzne, jak też produkuje papier z makulatury na te potrzeby. Dużą rolę na polskim rynku odgrywają opakowania na owoce i warzywa, ale opakowania z tektury falistej poszukiwane są także poza granicami kraju.

W obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, zachowując wymagane prawem terminy oraz regulując zobowiązania publicznoprawne w prawidłowej wysokości. Podejmowanym decyzjom przyświeca idea ograniczania ryzyka podatkowego, poprzez

minimalizowanie wątpliwości wynikających z interpretacji przepisów prawa oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych.

Działania Spółki opierają się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podejmowanych przedsięwzięć biznesowych, z uwzględnieniem zasad uczciwości i przejrzystości działania.

Przyjęty model postępowania jest wynikiem wieloletniego doświadczenia oraz świadomości, że rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest elementem budowania wizerunku Spółki jako podmiotu współodpowiedzialnego za wspieranie i rozwój lokalnej społeczności, regionu i kraju.

Etyka prowadzonej działalności, również w obszarze podatkowym, buduje pozytywne relacje z pracownikami, kontrahentami oraz partnerami biznesowymi.

1. Zakres oraz cel dokumentu

Niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c ustawy o CIT zawiera informacje o:

- ✓ stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- ✓ dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- ✓ realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych - z podziałem na podatki, których dotyczą;
- ✓ transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych;
- ✓ złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej;
- ✓ dokonywaniu rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

2. Treść informacji o realizowanej strategii podatkowej

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

Planowanie ryzyka podatkowego, długoterminowych celów podatkowych oraz misji i wizji podatkowej wyrażone zostało przez Spółkę w realizowanej konsekwentnie strategii podatkowej, która wraz z obowiązującymi w Spółce procedurami w szczególności z zakresu podatków i rachunkowości, stanowi całość zabezpieczającą prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

W Spółce są wdrożone odpowiednie zasady w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Spółka przy realizacji obowiązków podatkowych opiera się na wewnętrznie przyjętych zasadach oceny ryzyka podatkowego.

W zakresie wyżej wskazanym ustalony został proces decyzyjny, który jasno określa jakiego rodzaju transakcje lub inne zdarzenia prawne/gospodarcze podlegają szczególnej weryfikacji w zakresie skutków podatkowych. Spółka w celu właściwej analizy ryzyka opiera się na kilku zasadniczych metodach zarządzania ryzykiem podatkowym, a mianowicie:

- a) identyfikacja ryzyka podatkowego,
- b) działania zmierzające do zminimalizowania ryzyka podatkowego,
- c) zapewnienie odpowiednich środków kontroli w celu zapobiegania, zarządzania i ograniczania ryzyka oraz
- d) zatrudnienie właściwego personelu właściwie realizującego obowiązki podatkowe.

W realizacji funkcji podatkowej aktywnie uczestniczy zarówno zarząd Spółki jak i odpowiedni pracownicy, posiadający wysokie kwalifikacje merytoryczne.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom Spółki szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do złożonych projektów takich jak ocena obowiązków Spółki w przedmiocie informowania o schematach podatkowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

Obowiązującymi w Spółce procedurami są:

1. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych.
2. Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.
3. Procedura dotycząca obowiązku pobrania podatku u źródła,
4. Instrukcja wewnętrzna weryfikacji kontrahenta.

Ponadto w Spółce obowiązują także regulacje wewnętrzne. Przykład takich regulacji stanowi Regulamin Zarządu Spółki.

Spółka stosuje i skutecznie rozwija system zarządzania w obszarach:

- 1) polityki celów i ich realizacji w organizacji,
- 2) procesów istniejących w systemie zarządzania i ich interakcji,
- 3) zarządzania dokumentacją systemową,
- 4) systemu zapisów,
- 5) zarządzania zasobami,
- 6) pomiarów i analiz,
- 7) procesu ciągłego doskonalenia.

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W okresie roku podatkowego objętego przedmiotową informacją podatnik nie zawierał porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

2.3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jako polski rezydent podatkowy, podlegając nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu właściwego określenia oraz terminowej realizacji obowiązków podatkowych, a w szczególności:

- obowiązków wynikających z podleganiu przepisom ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
- weryfikuje płatności na rzecz nierezydentów pod kątem ewentualnego „podatku u źródła” lub innych obowiązków podatkowych. W przypadku powstania obowiązku podatkowego uiszcza pobrany podatek w terminie i na konto właściwego urzędu skarbowego,
- we właściwych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza dokumentację cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce było wdrażanie i konsekwentna realizacja wielu procedur podatkowych, które w sposób praktyczny i efektywny implementowała współdziałanie władz Spółki, pracowników oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami prawa postępowania spółki w zakresie rozliczeń podatkowych. Procedury te zawierały zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości. Zarówno władze spółki jak i pracownicy byli zapoznani z przypisanymi do nich rolami, związanymi z realizacją procedur dotyczących właściwego wykonania obowiązków podatkowych, które stanowiły podstawę do efektywnego i prawidłowego wykonania ciążących na spółce obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski była również realizowana poprzez obowiązywanie licznych i szczegółowych procedur oraz innych dokumentów regulujące

wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności w obszarach:

- raportowania schematów podatkowych (MDR);
- sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasad współpracy w ramach grupy kapitałowej,
- polityki cen transferowych oraz sporządzania dokumentacji lokalnych i grupowych;
- raportowania danych w formacie JPK;
- podatku od towarów i usług;
- podatku u źródła;
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz aktualizacji danych w systemie księgowym;
- deklarowania i rozliczania podatku od nieruchomości.

Powyższe działania stanowiły podstawę do właściwej realizacji strategii podatkowej.

2.4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2022 podatnik nie przekazywał do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

2.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (2022 r.) wynosiła 825 295 845,44 PLN, w związku z czym wartością graniczną dla poniższej części informacji jest kwota wynosząca 41 264 792,27 PLN.

Podatnik w 2022 r. przeprowadził dwa rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych

na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Pierwszy rodzaj transakcji polegał na sprzedaży towarów – papieru stanowiącego wyrób gotowy Schumacher Packaging Grudziądz Sp. z o.o. – na rzecz podmiotów powiązanych funkcjonujących w ramach grupy kapitałowej Schumacher.

Drugi rodzaj transakcji polegał na otrzymaniu pożyczki od podmiotów powiązanych funkcjonujących w ramach grupy kapitałowej Schumacher.

2.6. 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 ustawy o CIT.

W 2022 r. Podatnik nie planował oraz nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach podatkowych.

Ogólne interpretacje podatkowe

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Indywidualne interpretacje podatkowe

W 2022 r. Spółka nie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

Wiążące informacje stawkowe

W roku 2022 Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wiążące informacje akcyzowe

W 2022 roku Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 roku podatnik nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.