

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Schumacher Packaging sp. z o.o. (zwana dalej również: „Spółką”) sporządziła oraz podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022.

Schumacher Packaging sp. z o.o. z siedzibą w Krępicach przy ul. Wrocławskiej 66, 55-330 Krępiec, NIP 9131397830, REGON 931067466, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000039350 przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia, kapitał zakładowy 27.440.000 PLN, jest wiodącym na rynku polskim producentem tektury oraz opakowań z tektury falistej.

Podstawą prowadzenia działalności jest zaspokojenie potrzeb Klienta poprzez szeroki wachlarz produktów, innowacyjności oraz wysoki standard obsługi. Dzięki temu Spółka zyskuje Klientów do długoterminowej współpracy. Zakres geograficzny działalności to przede wszystkim rynek polski. Spółka eksportuje również swoje wyroby na rynek niemiecki oraz czeski. Niniejsza informacja została sporządzona z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności, jednak nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową oraz procesu produkcyjnego.

W stosunku do 2021 r. przedmiot działalności Spółki w 2022 r. nie uległ zmianie. Produkcja opakowań zmniejszyła się w o 10% ze 105,7 tys. ton tektury w roku 2021 do 95,1 tys. ton tektury w roku 2022. Zmniejszenie produkcji było skutkiem spadku zamówień na rynku opakowań. Przyczyną tego były narastające problemy gospodarcze związane z kryzysem energetycznym i sytuacją inflacyjną oraz zerwanymi łańcuchami dostaw w wielu branżach, które są konsekwencją działań wojennych na Ukrainie.

W 2022 r. zwiększyła się jednak istotnie wartość przychodów Spółki r/r. Sprzedaż Spółki dotycząca wyrobów gotowych, usług, towarów i materiałów w 2022 wyniosła 510.702.137,66 zł i była w stosunku do 2021 (405 145 046,23 zł) wyższa o 105.557.091,43 zł (26%). Wzrost cen staje się zauważalny w wielu obszarach gospodarki. Wzrost inflacji napędzany jest w dalszym ciągu wzrostem cen energii oraz innych surowców, oraz częściowym załamaniem się światowego łańcucha dostaw surowców, półwyrobów i wyrobów gotowych. Zwiększenie przychodów Spółki wpłynęło na istotne zwiększenie podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych r/r, w związku z czym Spółka zapłaciła więcej podatku dochodowego od osób prawnych niż w roku poprzednim.

Schumacher Packaging sp. z o.o. działa zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa oraz regulacjami wewnętrznymi. Prowadzi swoją działalność, kierując się zasadami zrównoważonego rozwoju i odpowiedzialności społecznej, w szczególności poprzez terminowe i prawidłowe odprowadzanie podatków powstających w związku z prowadzoną przez Spółkę działalnością. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi Spółki i jednymi z kluczowych elementów świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

Mając na uwadze powyższe, Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

- 1. Realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie:**

- w celu wykonania obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy, dbając również o dostarczenie odpowiednich zasobów i narzędzi dla osiągnięcia tego celu,
- zasady rozliczeń podatkowych ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych,
- dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych w Spółce stosowano ustalone mechanizmy oraz procesy ukierunkowane na zapewnienie prawidłowości prowadzonych rozliczeń podatkowych, w szczególności zebranie dokumentów na podstawie, których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, obliczenie tej podstawy, zadeklarowanie w prawidłowej wysokości oraz zapłata podatku,
- Spółka kierowała się należytą starannością przy realizacji obowiązków podatkowych.

2. Nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (zwanej dalej „O.p.”);

3. Realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy:

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania dla prawidłowego oraz terminowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa, w szczególności dokonywane rozliczenia podatkowe są wyliczane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Na Spółce w roku podatkowym 2022 ciążyły obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek akcyzowy,
- podatek od środków transportowych.

4. Nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86 § 1 pkt 10 O.p., z uwagi na brak rozpoznania schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg;

5. Realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa o CIT), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 305 404 755,21 zł. W związku z tym Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 15 270 237,76 zł.

Wartość transakcji ogółem z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów sprawozdania finansowego za 2022 r.

W braku regulacji odsyłających do przepisów o cenach transferowych, przy ustalaniu przekroczenia limitu kwotowego ogółem dla ww. transakcji Spółka kierowała się wytycznymi Ministerstwa Finansów przedstawionymi w komunikacie z 15 grudnia 2021 r.¹ W związku z tym, przedstawione transakcje przekraczają ww. limit łącznie, przy czym nie wszystkie z nich będą przekraczały samoistnie ww. limit. Na potrzeby ustalania obowiązków informacyjnych w tym zakresie Spółka przyjęła, że przez pojęcie *transakcji* należy rozumieć *transakcję kontrolowaną* w rozumieniu ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała lub kontynuowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza wskazany próg. Transakcje te obejmowały głównie:

- zakupu i sprzedaży surowców, materiałów, wyrobów, towarów,
- uzyskanie/udzielenie finansowania (pożyczka),
- zabezpieczenie finansowania.

Ww. transakcje realizowane były zarówno z krajowymi, jak i zagranicznymi podmiotami powiązаныmi. Największą wartość z ww. transakcji realizowanych w 2022 r. z podmiotami powiązаныmi osiągnęła transakcja zakupu papieru, głównie od krajowych podmiotów powiązanych. Wartość tej transakcji stanowi zdecydowaną większość z wartości wszystkich transakcji operacyjnych ogółem, realizowanych przez Spółkę w 2022 r. z podmiotami powiązаныmi i jest to zasadniczo jedyna transakcja operacyjna realizowana w 2022 r. z podmiotami powiązаныmi, która samoistnie przekroczyła ww. próg informacyjny. Z perspektywy transakcji finansowych największe znaczenie w działalności Spółki miały pożyczki otrzymane od podmiotu powiązanego – w tej kategorii transakcji są to najistotniejsze transakcje realizowane przez Spółkę w 2022 r. Pożyczki otrzymane od podmiotu powiązanego przekraczają samoistnie próg informacyjny, o którym mowa powyżej.

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT Spółka była obowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

- 6. Nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych², mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;**
- 7. Nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.;**
- 8. Nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p.;**
- 9. Nie złożyła żadnego 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;**

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

² Na potrzeby niniejszego dokumentu Spółka za działania restrukturyzacyjne uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

10. Nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;

11. Podejmowała działania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym;

Przepisy prawa podatkowego podlegają dynamicznym zmianom, a ich prawidłowa wykładnia wymaga specjalistycznej wiedzy. Konieczność dokonywania interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie za sobą określone ryzyko podatkowe. Strategia Spółki zakłada maksymalne ograniczanie ryzyka w obszarze podatków.

Wszelkie wątpliwości wynikające z danego zdarzenia gospodarczego dotyczące kwestii podatkowych są bieżąco analizowane i ograniczane przy wykorzystaniu stosownych narzędzi. W tym celu Spółka w szczególności korzysta z usług doradztwa podatkowego. Brak zmian r/r w zakresie sposobu zarządzania ryzykiem podatkowym świadczy o stabilnym i bezpiecznym podejściu Spółki do kwestii podatkowych.

12. Nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 O.p.

Za kraje te uznaje się, zgodnie z ww. regulacjami:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu;
- 27) Republika Fidżi;
- 28) Guam;
- 29) Republika Palau;
- 30) Republika Trynidadu i Tobago;
- 31) Samoa Amerykańskie;
- 32) Bahamy (od października 2022 r.);
- 33) Turks i Caicos (od października 2022 r.).