

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Informacje o Spółce

Działając w imieniu DS Smith Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Warszawie przy ul. Komitetu Obrony Robotników 45D, NIP 9511589286, KRS 0000085747 (dalej jako „Spółka”), na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) przedstawiamy informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 01 maja 2020 do 30 kwietnia 2021 (dalej jako „Rok podatkowy”).

Spółka jest częścią grupy kapitałowej DS Smith (dalej jako „Grupa DS Smith” lub „Grupa”), która jest wiodącym w Europie dostawcą opakowań produkowanych zgodnie z indywidualnymi specyfikacjami klienta, ze szczególnym uwzględnieniem najnowocześniejszej myśli projektowej. Grupa jest w stanie sprostać wszelkim wymaganiom rynku, oferując szeroką gamę wysokiej jakości opakowań przemysłowo-transportowych, FMCG, opakowania typu display i opakowania typu POS, spersonalizowane opakowania ochronne oraz palety tekturowe.

Strategia podatkowa Spółki jest zbieżna ze strategią podatkową Grupy DS Smith. Celem Spółki jest prowadzenie spraw podatkowych w sposób proaktywny i odpowiedzialny, w zgodzie z prawem i z uwzględnieniem wpływu na społeczności lokalne.

Podstawą realizacji powyższego celu są następujące wartości:

- zgodność z przepisami - jako członek Grupy DS Smith Spółka dąży do wypełniania swoich zobowiązań podatkowych w sposób zgodny z obowiązującym prawem.
- zasoby i wiedza - sprawami podatkowymi Spółki zajmuje się wykwalifikowany personel. Gdy zachodzi taka potrzeba, Spółka korzysta z porad odpowiednio wykwalifikowanych doradców zewnętrznych.
- zarządzanie sprawami podatkowymi - jako członek Grupy DS Smith, Spółka bierze pod uwagę wpływ swoich działań podatkowych na reputację, markę, a także wpływ odpowiedzialność korporacyjną i społeczną swoją i Grupy. Spółka nie zawiera fikcyjnych ani sztucznych porozumień ani nie uczestniczy w transakcjach, które nie mają znaczenia gospodarczego. Spółka dąży do tego, by transakcje zawierane z

podmiotami z Grupy odbywały się na warunkach rynkowych i zgodnie z wytycznymi OECD oraz przepisami krajowymi.

- ryzyka podatkowe - Spółka jest świadoma, że w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą mogą powstać pewne ryzyka podatkowe. Ryzyka te mogą wynikać m.in. z: wielkości i złożoności transakcji, rozwoju działalności Grupy, geograficznego zasięgu działalności Grupy oraz zmieniającego się otoczenia prawnego i podatkowego. Spółka monitoruje potencjalne ryzyka i w razie potrzeby zasięga porady doradców zewnętrznych.
- przejrzystość i relacje z organami podatkowymi - Spółka wspiera zasadę przejrzystości w swoich działaniach podatkowych i dąży do profesjonalnej i uprzejmej współpracy z organami podatkowymi. Poprzez pozytywną współpracę z organami podatkowymi Spółka dąży do zminimalizowania ryzyka sporów z organami podatkowymi oraz do osiągnięcia pewności w transakcjach biznesowych.

1a. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Procesy te obejmują rodzaje podatków wymienione w pkt 2 niniejszego dokumentu.

Sprawami podatkowymi Spółki zajmuje się wykwalifikowany zespół osób o odpowiedniej wiedzy i kompetencjach, który regularnie uczestniczy w szkoleniach mających na celu podnoszenie wiedzy podatkowej.

Obszar podatkowy jest pod bieżącym nadzorem Głównego Księgowego, natomiast funkcja zarządcza nad tym obszarem jest sprawowana przez Dyrektora Finansowego – członka zarządu Spółki.

Spółka dokonuje regularnych audytów wewnętrznych oraz współpracuje z doradcami podatkowymi, z którymi konsultuje nowe, nietypowe lub szczególnie skomplikowane kwestie podatkowe. Poprzez te działania Spółka dąży do terminowego i właściwego realizowania obowiązków podatkowych.

1b. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Spółka terminowo składa wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe oraz reguluje wynikające z nich zobowiązania podatkowe w okresie ich wymagalności.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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.

Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych należności publicznoprawnych. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych; a także (w miarę potrzeb) korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego.

Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszelkie operacje gospodarcze mają uzasadnienie biznesowe a Spółka nie zawiera fikcyjnych ani sztucznych.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości
- podatek rolny
- podatek u źródła

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka wskazuje, że w trakcie Roku Podatkowego dokonała (jako korzystający) raportowania schematu podatkowego wdrożonego w roku podatkowym 2020/2021 obejmującego podatek dochodowy od osób prawnych i podatek od towarów i usług. Raportowanie zostało dokonane po zakończeniu Roku Podatkowego z uwagi na zawieszenie biegu terminów związanych ze schematami podatkowymi¹

3a. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej -

W okresie 01.05.2020-30.04.2021 Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- zakup surowców;
- rozliczenia z tytułu pożyczek.

3b. 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 -

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała i obecnie nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

¹ Zgodnie z art. 31y Ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2095 z późn. zm.).

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Spółka nie składała wniosków.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.