

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Berry Superfos Lubień
sp. z o.o.**

za rok podatkowy

01.04.2020-30.09.2021

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 oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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	8
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.	12
VI. Informacje o złożonych wnioskach	13

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	13
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	13
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	13
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	13
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	13

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Berry Superfos Lubień sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **01.04.2020 - 30.09.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Berry Superfos Lubień spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 10 grudnia 1996 roku i w dniu 22 sierpnia 2001 roku zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 37483** przez Sąd Rejonowy w Toruniu, Wydział VII Gospodarczy KRS. Spółka posiada siedzibę pod adresem **Kaliska 140, 87-840 Lubień Kujawski**, a jej numerami identyfikacyjnymi są **NIP: 8882127266, REGON: 310302250**.

W roku obrotowym trującym od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2021 roku Spółka nie posiadała oddziałów ani zakładów.

Jedynym udziałowcem Spółki jest Berry Superfos Randers a/s z siedzibą w Danii, posiadający 68.000 udziałów o łącznej wysokości 68.000.000,00 złotych. Kwota ta stanowi również kapitał zakładowy Spółki.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja opakowań z tworzyw sztucznych. Formalnie zakres działalności wskazany w KRS kształtuje się następująco:

Przedmiot przeważającej działalności	
22, 22, Z	Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
22, 29, Z	Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych

46, 18, Z	Działalność agentów specjalizujących się w sprzedaży pozostałych określonych towarów
46, 19, Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedaż towarów różnego rodzaju
46, 75, Z	Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych
72, 19, Z	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych
70, 22, Z	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

a) 30.09.2021:

- Aktywa: 227.825.674,95 PLN
- Przychody netto: 507.393.735,99 PLN
- Zysk netto: 39.891.199,77 PLN

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 Polski.

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;
- 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;
- 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 handlu hurtowego.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego 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 zapewnianych 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:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego sprawuje w Spółce Dyrektor Finansowy.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika oraz płatnika należy co do zasady do Działu Finansowego, który prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych. W Dziale Finansowym podejmowane są działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

- 3) W razie zaistnienia ewentualnych wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania wewnątrznie, a w dalszej kolejności korzysta z usług zewnętrznej firmy świadczącej profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 4) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez wyznaczonych do tego pracowników Działu Finansowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 5) Na podstawie kalkulacji pracownicy Działu Finansowego sporządzają na urzędowych formularzach deklaracje podatkowe, które następnie są weryfikowane przez Starszą Księgową oraz Dyrektora Finansowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- organizacji pracy Działu Finansowego i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- podziału obowiązków kompetencyjnych w ramach Działu Finansowego;
- zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe – np. w zakresie inwentaryzacji, kontaktu z organami podatkowymi, rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych.

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 ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie 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 należny podatek 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 **01.04.2020-30.09.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- cła.

W roku **01.04.2020-30.09.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka przekazała 3 informacje o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Lp.	Podatek, którego dotyczył schemat podatkowy	Opis
1.	Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych	Uchwały dotyczące wypłaty dywidendy przez Spółkę
2.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Zakup form od podmiotu powiązanego
3.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Umowa generalna leasingu floty samochodowej

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **01.04.2020 - 30.09.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła 227.825.674,95 PLN. 5% z tej sumy wynosi 11 391.283,75 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
3.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
4.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
5.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
6.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
7.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
8.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
9.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
10.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
11.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
12.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
13.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
14.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent

15.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
16.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
17.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
18.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
19.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
20.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
21.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
22.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
23.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
24.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
25.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
26.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
27.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
28.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
29.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent

30.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
31.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
32.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
33.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
34.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
35.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
36.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
37.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
38.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
39.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
40.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
41.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
42.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
43.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
44.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent

45.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
46.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
47.	transakcja finansowa	Cashpooling dodatni	Nierezydent
48.	transakcja finansowa	Cashpooling dodatni	Nierezydent
49.	transakcja usługowa	nabycie	Nierezydent
50.	inny	nabycie	Nierezydent
51.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
52.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
53.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent

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 roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **01.04.2020 - 30.09.2021** Spółka dokonała transakcji z kontrahentem mającym siedzibę w Hongkongu. Udział Spółki w transakcji jest związany z zakupem form dostosowanych do standardów Grupy oraz związanych z głównym przedmiotem działalności Spółki.