



**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej**

**Berry Superfos Lubień sp. z o.o.
za rok podatkowy**

01.10.2022 - 30.09.2023

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	6
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.	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **01.10.2022 - 30.09.2023**.

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 trwającym od 1 października 2022 roku do 30 września 2023 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
70, 22, Z	Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
71, 20, A	Badania i analizy związane z jakością żywności
71, 20, B	Pozostałe badania i analizy techniczne
72, 19, Z	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

Wyniki finansowe z działalności w ostatnim roku wyniosły:

- Aktywa: 303.810.276,61 PLN
- Przychody netto: 393.053.703,97 PLN
- Zysk netto: 42.436.324,67 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 zapewniają 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.

Zasadnicze cele strategii związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych nie uległy zmianie względem informacji z realizacji strategii publikowanej za poprzedni rok. Spółka ogranicza ryzyka, wypełnia obowiązki oraz kontynuuje realizację wyznaczonych celów.

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 zapewniających 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.
- 3) Pracownicy Spółki dokonują weryfikacji zdarzeń gospodarczych oraz dokumentów źródłowych pod kątem skutków w zakresie obowiązków podatkowych, jak również analizują i opiniują projekty umów lub innych dokumentów stanowiących podstawę czynności prawnych pod kątem wpływu na rozliczenia podatkowe Spółki.
- 4) 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.
- 5) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez wyznaczonych do tego pracowników na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.

- 6) Na podstawie kalkulacji pracownicy Działu Finansowego sporządzają na urzędowych formularzach deklaracje podatkowe, które następnie są weryfikowane przez Główną Księgową oraz Dyrektora Finansowego.
- 7) Spółka systematycznie archiwizuje wszelkie dane, informacje i dokumenty związane z realizacją obowiązków podatkowych.

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

b) Stosowane procedury

W Spółce wdrożono procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. W szczególności w Spółce zaimplementowano ogólną procedurę podatkową oraz procedury w zakresie usystematyzowania rozliczeń podatkowych oraz zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Ponadto, w Spółce funkcjonują również procedury regulujące inne aspekty działalności Spółki, których stosowanie przyczynia się do właściwego wypełniania obowiązków podatkowych poprzez identyfikację i kontrolę zdarzeń mających potencjalny wpływ na rozliczenia podatkowe. Do procedur takich należą między innymi procedury w zakresie rachunkowości, zatwierdzania wydatków, podróży służbowych czy inwentaryzacji.

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 **01.10.2022 - 30.09.2023** 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;
- akcyzy.

W roku **01.10.2022 - 30.09.2023** 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 **01.10.2022 - 30.09.2023** w Spółce miały miejsce dwie czynności będące elementem schematu podatkowego, w tym jedna dotyczące schematu transgranicznego. W związku z powyższym, Spółka przekazała dwie informacje o schematach podatkowych MDR-3 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Niezależnie od powyższego w trakcie roku **01.10.2022 - 30.09.2023** Spółka złożyła następujące informacje:

- MDR-3 za okres 01.10.2022-30.09.2023 dotyczący transakcji z kontrahentem mającym siedzibę w Hongkongu;
- MDR-3 za okres 01.10.2022-30.09.2023 dotyczący leasingu.

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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **01.10.2022 - 30.09.2023** suma bilansowa aktywów wyniosła 303.810.276,61 PLN. 5% z tej sumy wynosi 15 190 513,83 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **01.10.2022 - 30.09.2023** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza ww. próg:

Lp.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
3.	transakcja usługowa	sprzedaż	Nierezydent
4.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
5.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
6.	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 **01.10.2022 - 30.09.2023** 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 **01.10.2022 - 30.09.2023** 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 **01.10.2022 - 30.09.2023** Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku CIT i otrzymała pozytywną interpretację indywidualną.

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

W roku **01.10.2022 - 30.09.2023** 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 **01.10.2022 - 30.09.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **01.10.2022 - 30.09.2023** Spółka dokonała transakcji z kontrahentem mającym siedzibę w Hongkongu.

Udział Spółki w transakcji jest związany z zakupem środków trwałych dostosowanych do standardów Grupy oraz związanych z głównym przedmiotem działalności Spółki.