

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 rok

Folplast sp. z o.o.





Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Folplast, Spółka	Folplast sp. z o.o.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej



Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Folplast sp. z o.o. w latach podatkowych kończących się w 2021 r., tj. w okresach 1 maja 2021 r. – 20 lipca 2021 r. oraz 21 lipca 2021 r. – 31 grudnia 2021 r. Wskazane lata podatkowe wynikają z objęcia spółek komandytowych z dniem 1 maja 2021 r. opodatkowaniem podatkiem dochodowym od osób prawnych oraz przekształcenia formy prawnej Spółki ze spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z dniem 21 lipca 2021 r. Z uwagi na krótkie okresy sprawozdawcze Spółka postanowiła przygotować łączną informację z realizowanej strategii podatkowej w roku 2021 r.

Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy CIT.

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatkowy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (a do takich podatników zalicza się Spółka w oparciu o łączne dane za lata podatkowe kończące się w 2021 roku), a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje rok podatkowy trwający od dnia 1 maja 2021 r. (spółka komandytowa stała się podatnikiem CIT) do dnia 20 lipca 2021 r. (dzień poprzedzający dzień wpisu do rejestru informacji o przekształceniu ze spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością) oraz rok podatkowy trwający od dnia 21 lipca 2021 r. (dzień rejestracji przekształcenia w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością) do dnia 31 grudnia 2021 r. i zawiera transakcje, dokumentacje, procedury/procesy, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejące w tamtym okresie.

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Opis przedsiębiorstwa

Folplast sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, posiadającą siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz jest zarejestrowanym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podlegającym w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych poniżej w niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i handel opakowaniami z tworzyw sztucznych. Produkty Spółki są sprzedawane do wielu branż i gałęzi przemysłu i obejmują szeroko pojęte materiały i opakowania foliowe, ze szczególnym uwzględnieniem opakowań z polietylenu, polipropylenu i odmian tych tworzyw. Wytwarzana przez Spółkę folia może być zarówno półproduktem, który jest używany w procesie produkcji opakowań, jak również produktem końcowym, nieulegającym przetworzeniu, w postaci różnego rodzaju folii technicznych lub poprzez jej bezpośrednie użycie w procesie pakowania.

W styczniu 2021 r. Spółka otrzymała decyzję o wsparciu na realizację nowej inwestycji, o której mowa w art. 3 Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1752), wydaną przez Kostrzyńsko-Słubicką Specjalną Strefę Ekonomiczną. Nowa inwestycja realizowana przez Spółkę ma na celu przede wszystkim zwiększenie zdolności produkcyjnej zakładu produkcyjnego Spółki w zakresie produkcji opakowań z tworzyw sztucznych. Efekty, które osiągnięte zostaną wskutek realizacji inwestycji, pozwolą Spółce na dalszy rozwój w branży produkcji opakowań z tworzyw sztucznych, dostosowanie mocy produkcyjnych do



rosnącego popytu, zapewnienie konkurencyjnej pozycji na rynku, trwałości istnienia i funkcjonowania zakładu produkcyjnego oraz trwałości istniejących miejsc pracy na kolejne lata, co pokrywa się z długoterminowymi planami biznesowymi Folplast.

W trakcie swojej działalności Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

W celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wypełnianiem obowiązków podatkowych wynikających z polskiego prawa podatkowego procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę opierają się na praktykach i rozwiązaniach / wytycznych dostosowanych do struktury i modelu biznesowego Spółki a przede wszystkim mających na celu ograniczenie obszarów ewentualnego ryzyka podatkowego.

W szczególności, Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi racjonalnie i uczciwie w sposób ograniczający obszary ewentualnego ryzyka podatkowego.

Polityka podatkowa Spółki opiera się na przestrzeganiu przepisów prawa podatkowego, wypełnianiu terminowo wszelkich obowiązków podatkowych z należytą starannością przy jednoczesnym założeniu prowadzenia działalności w sposób zapewniający długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki. Realizacji tego celu służy postępowanie zgodnie z utrwalonymi (usystematyzowanymi) procedurami i procesami podatkowymi, zatrudnianie pracowników o odpowiednim poziomie kompetencji w obszarze rozliczeń księgowo-podatkowych oraz zapewnienie możliwości szkolenia pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, także współpraca z doradcami zewnętrznymi.

Jednocześnie polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności operacyjnej Spółki kluczowe aspekty jej działalności są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe w odniesieniu do wybranych obszarów wpływających na realizację obowiązków podatkowych Spółki, zarówno spisane jak i niespisane.



W większości przypadków procesy podatkowe realizowane są w oparciu o przyjęte rozwiązania oraz procedury niesformalizowane (niearchiwizowane w formie pisemnej), wynikające z najlepszych praktyk. W tym zakresie Spółka dokłada wszelkich starań, aby działać z należytą starannością.

Spółka posiada zasady w formie tzw. dobrych praktyk dotyczące przekazywania do działu księgowości informacji o zdarzeniach mających wpływ na rozliczenia podatkowe oraz konsultacji (w razie takiej potrzeby) takich zdarzeń w zakresie ich potencjalnych implikacji podatkowych.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. System księgowy, z którego korzysta Spółka podlega okresowej weryfikacji oraz jest dostosowywany do zmian przepisów. Ewidencja rachunkowa Spółki prowadzona jest zgodnie z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Jednocześnie Spółka uwzględnia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Spółka przechowuje księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty źródłowe do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Procesy i procedury dotyczą różnorodnych czynności mających związek z procesem rozliczeń podatkowych lub wpływających na wykonywanie obowiązków podatkowych.

Procedury i procesy stosowane w Spółce odnoszą się m.in. do:

- a) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowi w rozliczeniach podatkowych;
- c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwego kwalifikowania przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- g) właściwego kwalifikowania okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- i) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) rozliczeń podatkowych dla działalności prowadzonej na podstawie Decyzji o wsparciu;
- k) innych niezbędnych niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2021 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK*
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK**
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE

* Spółka korzysta ze zwolnienia w podatku CIT w oparciu o decyzję o wsparciu na podstawie art. 17 ust. 1 pkt. 34a ustawy CIT.

**Spółka korzysta ze zwolnienia w podatku akcyzowym zgodnie z załącznikiem nr 2 do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143, ze zmianami).

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych w 2021 roku, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki:

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	0
	PIT	0
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	0
	AKCYZA	0
	PCC	0
<u>Podatki Lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	0
	Podatek od środków transportowych	0
	Podatek leśny	0
	Podatek rolny	0
<u>Inne</u>		0

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, w których występowałyby w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	W okresach, których dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	<p>W raportowanym okresie, w dniu 21 lipca 2021 r. Folplast sp. z o.o. zmieniła formę prawną (ze spółki komandytowej pod firmą Folplast spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa). W związku z przekształceniem polegającym na zmianie formy prawnej prowadzonej działalności, Folplast sp. z o.o. wstąpiła we wszelkie przewidziane w przepisach prawa podatkowego prawa i obowiązki przekształcanej spółki (sukcesja podatkowa).</p> <p>Spółka w roku 2021 nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych niż wskazane powyżej, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań</p>

	<p>podatkowych lub podmiotów powiązanych – jak też w odniesieniu do okresów, których dotyczy informacja, nie były planowane takie działania.</p> <p>W szczególności, Spółka nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w 2021 roku, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka złożyła wniosek o wydanie następującej interpretacji indywidualnej:

Data złożenia wniosku	Przedmiot interpretacji
25.08.2021	Podatek CIT w zakresie momentu uznania wydatków za koszty kwalifikowane na potrzeby stosowania zwolnienia w oparciu o decyzję o wsparciu

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w 2021 roku, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w 2021 roku, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych poniżej.

<p>Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).</p>

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 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.

Lista krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z Obwieszczeniami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, obowiązujących w 2021 roku, wydanych na podstawie art. art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

- 1) Republika Fidżi
- 2) Guam
- 3) Republika Palau
- 4) Republika Trynidadu i Tobago
- 5) Samoa Amerykańskie.