

**Informacja o  
realizowanej strategii  
podatkowej  
Viskase Polska Sp. z o. o.  
za rok podatkowy 2020**

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	2
<b>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</b> .....	<b>3</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	3
b) Stosowane procedury.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
<b>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</b> .....	<b>4</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>5</b>
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	5
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 .....	7
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>7</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>7</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Viskase Polska Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Viskase Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000025562** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Marsz. Józefa Piłsudskiego 101, **50-016 Wrocław, NIP: 5251560414, REGON: 012283129.**

Jedynym udziałowcem Spółki jest Viskase S.A.S. z siedzibą we Francji. Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy Viskase, która należy do największych producentów osłonek (celulozowych, fibrousowych, z tworzyw sztucznych, etc.) dla przemysłu spożywczego na całym świecie. Na czele Grupy stoi Viskase Companies Inc. z siedzibą w Lombard Illinois, USA.

Viskase Polska zajmuje się produkcją osłonki poliamidowej oraz uszlachetnianiem osłonek celulozowych i fibrusowych zakupionych od podmiotów powiązanych z grupy Viskase. Produkty gotowe są sprzedawane bezpośrednio klientom końcowym oraz odsprzedawane po procesie uszlachetniania do podmiotów powiązanych z grupą Viskase.

Spółka posiada dwa zezwolenia wydane na prowadzenie działalności na terenie Legnickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej – w roku 2020 Spółka kontynuowała prowadzenie działalności na terenie Legnickiej SSE.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

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 swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- 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.

### **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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Kalkulacje podatkowe (za wyłączeniem podatku dochodowego od osób fizycznych) dokonywane są w określonych przepisami terminach, tj. odpowiednio np. miesięcznie, przez wyznaczonych pracowników z Działu Księgowości, na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 3) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika należy do Kierownika Finansów, który koordynuje prace Działu Księgowości.
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada wewnętrzny Dział HR, który w razie wątpliwości korzysta ze wsparcia doradztwa podatkowego oraz z programu płacowego dopasowanego do przepisów prawa polskiego i aktualizowanego po każdej zmianie prawnej.
- 5) Pracownicy Działu Księgowości podejmują na bieżąco działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową zdarzeń gospodarczych. W przypadku tematów generujących potencjalnie jakiegokolwiek podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa podatkowego, zaistnienia ewentualnych schematów podatkowych, jakiegokolwiek wątpliwości dotyczących rozliczeń podatkowych pracownicy Działu Księgowego/HR konsultują się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.

- 6) Kierownik Finansów jest upoważniony do składania deklaracji podatkowych w Urzędzie Skarbowym oraz za wpłacanie należnego podatku w ustawowym terminie. W zakresie deklaracji oraz płatności wynikających z obowiązków dot. podatku dochodowego od osób fizycznych, upoważnioną osobą jest Regionalny Manager ds. Personalnych.
- 7) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz elektronicznej na firmowym serwerze.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury w formie praktycznych procesów postępowania celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez nią z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Spółka posiada procedury zapewniające wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający jej strukturę organizacyjną.

Spółka posiada procedurę w zakresie obiegu dokumentów finansowych.

Na szczeblu grupowym sporządzono ponadto dokument opisujący strategię podatkową obowiązującą podmioty powiązane z siedzibą działalności na terenie EMEA (z ang. *Europe, the Middle East and Africa*) w 2020 roku. Dokument ten uwzględnia katalog czynności umożliwiających spełnienia należytej staranności w odniesieniu do kwestii podatkowych. W ramach grupy podmiotów powiązanych istnieje również procedura identyfikacji ewentualnych ryzyk podatkowych, których przyczyną mogą być np.:

- zaległości podatkowe;
- opóźnienia w złożeniu deklaracji podatkowych;
- rozliczenia korekt deklaracji;
- rozliczenia straty poniesionej w przeszłych okresach; lub
- rozliczenia między podmiotami powiązanymi.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2020 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA), nie podejmowała także współpracy w ramach programu Monitoringu Horyzontalnego.

## **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 lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;

- kalkuluje podatki dochodowe i terminowo uiszcza należny podatek, podobnie podatek od towarów i usług oraz pozostałe należności publiczno-prawne, na tzw. *mikrorachunek* lub na rachunek właściwego organu;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

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

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi 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 kalkulacją Spółki na dzień 31 grudnia 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 152 969 691,37 PLN.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot	Charakter powiązań	Wartość transakcji [PLN]	
1.	Zakup towarów/ zakup usług (management fee, refaktury itp.)	Viskase S.A.S.	Nierezydent	78 512 846,11	
2.		Walsroder Casings GmbH		67 396 124,45	
3.		Viskase GmbH		622 010,94	
4.		Viskase Companies Inc.		8 853 105,95	
5.		Viskase Asia Pacific		2 378 951,88	
6.		Viskase S.P.A.		1 326 038,95	
7.		Viskase Brasil Embalagens		61 868,29	
8.		Viskase Spain S.L.U.		34 146,85	
9.	Transakcja usługowa / Transakcja towarowa	Walsroder Casings GmbH		Powiązanie kapitałowe	173 072 127,90
10.		Viskase S.A.S.		24 047 332,64	
11.		Viskase Companies Inc.		2 508 350,47	
12.		Viskase Spain S.L.U.		110 537,28	
13.		Viskase Brasil Embalagens		23 185,79	
14.		Viskase Asia Pacific		524 672,92	
15.		Viskase Sales Philippines		2 577 929,22	
16.		Viskase S.P.A		5 256 266,32	
17.		Viskase GmbH		24 804,53	
18.		Viskase Del Norte, S.A. D		1 019 066,70	
	Sprzedaż towarów / Sprzedaż usług				

- 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 2020 nie planowała oraz nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku podatkowym 2020 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 podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

- 3. W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2020 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 podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.