



**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
Viskase Polska Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2023**

VISKASE Polska Sp. z o.o.

ul. Marsz. Józefa Piłsudskiego 101, 50-016 Wrocław

KRS 0000025562, NIP 5251560414, REGON 012283129

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Office: +48 71 756 79 42 FAX: +48 71 758 58 16

Kapitał zakładowy 1 546 000,00 zł.

www.viskase.com

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
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.....	3
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.....	5
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.....	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
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	6
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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
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

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 7

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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

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 Sadowego 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 2023 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 wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

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 (z 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 prawno-podatkową zdarzeń gospodarczych. W przypadku tematów generujących potencjalnie jakiejkolwiek podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa podatkowego, zaistnienia ewentualnych schematów podatkowych, jakichkolwiek wątpliwości dotyczących rozliczeń podatkowych pracownicy Działu Księgowego/HR konsultują się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.
- 6) Kierownik Finansów oraz Lider Działu Księgowości są upoważnieni do składania deklaracji podatkowych w Urzędzie Skarbowym oraz są odpowiedzialni 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.

W 2020r. na szczeblu grupowym został także sporządzony dokument opisujący strategię podatkową obowiązującą podmioty powiązane z siedzibą działalności na terenie EMEA (z ang. *Europe, the Middle East and Africa*) obowiązujący również w roku 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 kalkulacją Spółki na dzień 31 grudnia 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 109 873 960,38 PLN.

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Charakter powiązań	Wartość transakcji [PLN]	
1.	Transakcja usługowa / Transakcja towarowa	Zakup towarów / Zakup usług (management fee, refaktury itp.)	Walsroder Casings GmbH		Nierezydent	Powiązanie kapitałowe	53 701 675,06
2.			Viskase S.A.S.				81 335 733,36
3.			Viskase Companies Inc.				5 361 940,27
4.		Sprzedaż towarów / Sprzedaż usług	Walsroder Casings GmbH				104 844 602,90
5.			Viskase S.A.S.				41 324 692,18
6.			Viskase S.P.A.				10 042 520,19

Spółka w dalszym ciągu udziela poręczenia finansowego na rzecz spółki Viskase Companies Inc.

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 2023 Spółka 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 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 podatkowym 2023 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 podatkowym 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 podatkowym 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 podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.