

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SWM Poland sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej („**Informacja**”) została sporządzona przez spółkę **SWM Poland sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie, NIP: 5272616522, KRS: 0000701806 (dalej: „**SWM Poland**”, „**Spółka**”) za rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku („**Rok podatkowy 2023**”) i podana do publicznej wiadomości stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023. 2805 tj. ze zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”).

1. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego dnia 3 listopada 2017 roku. Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie, ul. Towarowa 28, 00-839 Warszawa. Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej, działającej między innymi na rynku globalnym producentów bibuły i papieru do papierosów, a także na rynku papierów specjalistycznych, technicznych i opakowaniowych. Od dnia 1 grudnia 2023 (data formalnego wpisu do KRS – 07.02.2024), 100% udziałów w spółce SWM Poland posiada spółka Schweitzer-Mauduit International SARL.

Spółka SWM Poland skupia się przede wszystkim na produkcji papieru LIP, czyli bibulek papierosowych charakteryzujących się właściwościami samogasnącymi, a także produkcji wyrobów papierowych służących do pakowania. Główne PKD Spółki zostało określone jako 17.29.Z - produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury.

2. STRATEGIA W ODNIESIENIU DO PODATKÓW

2.1 Procesy oraz procedury dotyczące obowiązków podatkowych

Spółka SWM Poland stosuje wewnętrzne procesy oraz procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Procesy oraz procedury zostały ustanowione oraz są stosowane zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa.

Procesy oraz procedury stosowane przez spółkę SWM Poland dotyczą realizacji obowiązków w zakresie m.in. terminowego składania deklaracji podatkowych, raportowania oraz płatności podatków, do których uiszczenia jest zobowiązana Spółka, niezależnie od formy ich pobierania. Spółka stosuje wewnętrzne procedury oraz procesy w zakresie m.in:

- (a) zarządzania ryzykiem podatkowym;
- (b) pobierania podatku u źródła (WHT) (w tym weryfikacja dostawców nierezydentów, analiza certyfikatów rezydencji oraz przedstawionych dokumentów);
- (c) cen transferowych (TP) (w tym klasyfikacja transakcji na potrzeby cen transferowych);
- (d) obowiązków w zakresie podatku VAT (w tym weryfikowania kontrahentów w wykazie podatników VAT, weryfikowania dokumentów księgowych, itp.);
- (e) obowiązków w zakresie podatku CIT (w tym analiza transakcji z perspektywy zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów w CIT, klasyfikacja przychodów oraz

kosztów, kontrola zapisów księgowych, porównanie faktycznych wyników z szacowanymi, itp.);

- (f) obowiązków w zakresie podatku PIT (w tym weryfikacja danych osób zatrudnionych w Spółce, weryfikacja wieku pracownika pod kątem ulg i zwolnień podatkowych oraz weryfikacja właściwej stawki podatku, itp.);
- (g) postępowania w przypadku wizyty i kontroli prowadzonej przez organy podatkowe lub organy ścigania w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe (w tym ustalenie osób właściwych do kontaktu z organami podatkowymi lub organami ścigania, itp.);
- (h) polityki na poziomie grupy kapitałowej w zakresie przeciwdziałania korupcji.

Ponadto, Spółka stosuje również inne praktyki związane z obowiązkami podatkowymi lub rachunkowymi w celu umożliwienia prawidłowego wypełniania obowiązków w zakresie podatków.

Wskazane wyżej wewnętrzne procesy oraz procedury stosowane przez Spółkę służą zapewnieniu wykonania obowiązków podatkowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka SWM Poland poddaje bieżącej kontroli wewnętrzne procesy oraz procedury oraz dokonuje zmian, aktualizacji oraz zatwierdzenia nowych procesów oraz procedur, gdy wystąpi taka potrzeba.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ramach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka SWM Poland dąży do transparentności podejmowanych działań. Współpraca obejmuje, m.in. wystąpienie z wnioskiem o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji kontrolowanej, w dokonaniu której uczestniczy SWM Poland. Ponadto, w zależności od sytuacji, współpraca obejmuje także komunikację z organami podatkowymi w celu zapewnienia niezbędnych informacji oraz udzielenie odpowiedzi lub wyjaśnień na pytania zadane przez organy podatkowe (m.in. w zakresie podatku VAT).

3. WYPEŁNIANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

Spółka SWM Poland wypełnia obowiązki podatkowe, odprowadza i rozlicza w Polsce należne podatki, w tym m.in.: podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek u źródła od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów (WHT). Spółka odprowadza także należne zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń osób zatrudnionych w spółce SWM Poland.

W zakresie odprowadzanych w Polsce podatków, spółka SWM Poland prowadzi wymagane przez przepisy prawa księgi rachunkowe oraz podatkowe oraz wywiązuje się z obowiązków sporządzania i składania deklaracji podatkowych, ewidencji, struktur JPK, informacji, formularzy, sprawozdań, raportów, a także innych dokumentów, do sporządzenia których zobowiązują SWM Poland przepisy prawa podatkowego. Spółka dochowuje również należytej staranności przy weryfikacji właściwych stawek podatków i możliwości zastosowania zwolnień podatkowych. SWM Poland korzysta także z usług podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradztwa prawno-podatkowego, co ma wspomóc prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych w Polsce.

Kwoty przychodów, kosztów uzyskania przychodów, dochodu oraz należnego podatku wykazanych przez SWM Poland publikowane są w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie Ministerstwa Finansów, stosownie do art. 27b Ustawy o CIT.

Spółka, współpracując z zewnętrznym podmiotem świadczącym profesjonalne usługi doradztwa prawno-podatkowego, realizuje obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR). W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,

4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O PLANOWYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

4.1 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Poniżej znajduje się podsumowanie informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu właściwych przepisów Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi [tys. PLN]

	Nazwa jednostki	Przychody	Koszty
1	Papeteries de Saint-Girons S.A.S.	83	24.050
2	PDM Industries S.A.S.	1.772	77.933
3	SWM Luxembourg Sarl (dane na dzień 30.11.2023 r.)	178.380	9.198
4	Transakcja cashpool	Maksymalna kwota kapitału przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.	

Źródło: Dokumentacja cen transferowych za 2023 rok.

Ceny transferowe w transakcjach Spółki z podmiotami powiązаныmi były ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

4.2 Informacja o planowych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Z dniem 1 grudnia 2023 roku nastąpiła zmiana w strukturze właścicielskiej Spółki SWM Poland. Grupa Mativ, w skład której wchodziła spółka SWM Poland, zdecydowała się na sprzedaż całego segmentu działalności dotyczącego produkcji papieru spółce Evergreen Enterprise. Warunki sprzedaży określały, iż nowy właściciel nie tylko przejmie całą działalność i technologie Engineered Papers, ale także marki. Oznaczało to, że SWM Poland zatrzyma swoją obecną nazwę, natomiast jej działalność, która opierała się na dwóch segmentach – produkcja papieru (w przeważającej części) oraz produkcja siatek z tworzyw sztucznych, zostanie ograniczona tylko do segmentu produkcji wyrobów z papieru. Na potrzeby rozdzielenia działalności utworzona została nowa firma Mativ Poland, której profil biznesowy miał się opierać na produkcji siatek termoplastycznych. Na mocy podpisanej umowy z dn. 27 listopada 2023 roku, spółka SWM Poland przeniosła prawa do własności aktywów niezbędnych do prowadzenia

działalności w zakresie produkcji siatek z tworzyw sztucznych, spółce Mativ Poland. Transakcje te zostały sfinalizowane fakturami VAT. W efekcie tych działań, z dniem 1 grudnia 2023 roku, Spółka SCHWEITZER-MAUDUIT INTERNATIONAL S.A.R.L została nowym właścicielem SWM Poland Sp. z o.o., której jedynym profilem od tego momentu jest produkcja wyrobów z papieru.

Nad procesem separacji pracowała zewnętrzna firma doradcza, specjalizująca się w przekształceniach oraz dysponująca wykwalifikowaną kadrą prawników i doradców podatkowych. Jej zadaniem było między innymi wsparcie w zakresie obowiązków podatkowych związanych z transakcją sprzedaży aktywów i separacją biznesów, aby spółka SWM Poland mogła mieć pewność, że dopełniła wszystkich obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT, ustawy o VAT oraz ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka uwzględniła efekty przeprowadzanych transakcji zarówno w rocznym zeznaniu podatkowym CIT za rok 2023 jak i w miesięcznych deklaracjach VAT.

5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

W roku podatkowym 2023, spółka SWM Poland nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej (WIS) w sprawie stawki VAT lub wiążącej informacji akcyzowej (WIA) w sprawie informacji akcyzowej.

6. INFORMACJE O TOCZĄCYCH SIĘ KONTROLACH I POSTĘPOWANIACH

Od dnia 14 września 2021 roku, Spółka jest podmiotem kontroli celno-skarbowej, prowadzonej przez Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w Przemyślu, w zakresie „rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wypłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 r., prawidłowości i rzetelności wywiązywania się z obowiązku płatnika podatku dochodowego od przychodów, o których mowa w art. 22 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za 2018 r. oraz prawidłowości i rzetelności wywiązywania się z obowiązków płatnika podatku dochodowego od przychodów, o których mowa w art. 21 ww. ustawy o podatku od osób prawnych za 2019 r.”. Do dnia 31.12.2023 r. kontrola nie została zakończona.

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2023, spółka SWM Poland nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu właściwych przepisów Ustawy o CIT oraz Ordynacji podatkowej.