

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

WALSTEAD KRAKÓW SP. Z O.O.

Spis treści

Wstęp	5
1. Działalność Spółki – podstawowe informacje.....	6
2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.	7
2.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	7
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
2.3. 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	9
2.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	9
2.5. Działania restrukturyzacyjne	10
2.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA	10
2.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

WYKAZ SKRÓTÓW

Walstead Kraków, Spółka	<i>Walstead Kraków sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Obrońców Modlina 11, 30-733 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 września 2001 roku pod numerem KRS: 0000046086, NIP: 676-01-01-661, REGON: 35062366100000. Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił: 146.695.262 PLN</i>
Centrum Usług Księgowych i Finansowych	<i>Dodatkowa działalność Spółki polegająca na świadczeniu usług księgowych, finansowych i kadrowo-placowych, prowadzona przez Spółkę w Krakowie przy ulicy Wadowickiej 8a.</i>
Walstead Central Europe sp. z o.o.	<i>Walstead Central Europe sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Wadowickiej 8, 30-415 Kraków, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 7 maja 2018 roku pod numerem KRS: 0000730505 NIP: 5272851565, REGON: 38014120000000.</i>
Walstead Starachowice sp. z o.o.	<i>Walstead Starachowice sp. z o.o. z siedzibą w Starachowicach przy ul. Bema 2c, 27-200 Starachowice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000437807 NIP: 6570232242, REGON: 29046387300000.</i>
Rhapsody CE	<i>Rhapsody CE sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Aleja Armii Ludowej 14; 00-638 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000865444; NIP: 7011001627, REGON: 38736141300000.</i>
rok podatkowy 2020	<i>Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku</i>
Ustawa o CIT	<i>Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w 2020 r. oraz Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm. – w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.)</i>
VAT	<i>Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.)</i>
Ordynacja Podatkowa	<i>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)</i>

Ustawa o podatku akcyzowym *Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)*

Ustawa DRM *Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).*

Wstęp

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące Ustawę o CIT, wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym 2020 kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Spółka oświadcza, że – niezależnie od nowelizacji przepisów – traktuje opublikowanie niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jako element swojego transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych, zarówno wobec organów podatkowych, klientów jak i partnerów handlowych. Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

1. Działalność Spółki – podstawowe informacje

Spółka wchodzi w skład Grupy Walstead, która jest europejskim liderem w zakresie kompleksowych usług poligraficznych oraz największą niezależną grupą zajmującą się komercyjnym drukiem offsetowym w Europie. Grupa Walstead świadczy usługi w 6 krajach europejskich, posiadając w nich 15 zakładów produkcyjnych.

Grupa Walstead, dzięki ciągłym inwestycjom w działalność poligraficzną i przejmowaniu nowych spółek, rozwija ogólnoeuropejską sieć przedsiębiorstw specjalizujących się w zaawansowanym druku. Działalność Grupy Walstead obejmuje drukowanie ulotek i ulotek reklamowych, czasopism, katalogów, broszur i suplementów dla ponad 4 800 detalistów, wydawców i właścicieli marek w 38 krajach.

Grupa Walstead, jako europejski lider, przetwarza ponad 16 tyś. zleceń druku rocznie, wykorzystując w swej działalności ponad 900 tyś. ton papieru. Grupa Walstead świadczy usługi m. in. dla *The Economist*, *Lakeland*, *Matalan*, *Flair*, *Bilanz*, *National Geographic*, *Cosmopolitan*.

Walstead Kraków jest spółką wchodzącą w skład Grupy i rozpoczęła działalność we wrześniu 1993 roku. 100% udziałów Spółki posiada Walstead Central Europe.

Obecnie Walstead Kraków jest największą drukarnią offsetową w Polsce i jedną z największych firm na rynku poligraficznym w Europie. Wśród klientów Spółki w zakresie druku znajdują się czołowi producenci segmentu *entertainment*, *beauty*, czasopism, katalogów, książek i materiałów reklamowych, sieci handlowe, przedsiębiorstwa produkcyjne i handlowe i wiele innych branż. Spółka oferuje szeroki wachlarz produktów *print management* oraz inwestuje w działalność na rynku POS (*Point of Sales*). Głównymi klientami zamawiającymi materiały POS były zarówno firmy z sektora FMCG, jak i sieci handlowe. Produkcja Spółki wysyłana jest do ponad 70 krajów na całym świecie. Strategia Spółki jest jednakże pozycjonowana wokół rozbudowywania istniejących i tworzenia nowych kanałów komunikacyjnych.

Spółka posiada w Krakowie dwa zakłady produkcyjne - przy ul. Obrońców Modlina 11 oraz przy ul. Igołomskiej 25, gdzie świadczone są usługi poligraficzne, także w zakresie druku cyfrowego i materiałów marketingowych. W zakładzie przy ulicy Obrońców Modlina 11 koncentrowana jest działalność POS. Spółka posiada siedzibę oraz zakłady produkcyjne na terenie Krakowskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Na koniec grudnia 2020 roku Spółka zatrudniała 1013 pracowników.

Spółka dysponuje istotną infrastrukturą produkcyjną, umożliwiającą efektywne prowadzenie działalności gospodarczej - Walstead Kraków dysponuje pięcioma liniami do oprawy klejonej, co w jeszcze większym stopniu wpływa na podniesienie konkurencyjności firmy. Jednocześnie, Spółka nieustannie modernizuje posiadaną infrastrukturę produkcyjną – przykładowo, w roku 2020 Walstead Kraków kontynuowała modernizację parku maszynowego. Zainstalowano kolejną nowoczesną, wysokowydajną linię do oprawy klejonej, która zastąpiła ostatnią starszą maszynę.

Spółka w 2020 r. kontynuowała projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój pod tytułem „Platforma zintegrowanego zarządzania, planowania i sterowania procesami logistycznymi w przedsiębiorstwie produkcyjnym z wykorzystaniem cyber-fizycznych systemów.”

Spółka prowadzi działalność w oparciu o korporacyjne zasady etycznego postępowania, ujęte w korporacyjnym Kodeksie Etycznej Działalności Gospodarczej (*Principles of Ethical Business Conduct*).

Walstead Kraków podejmuje także inicjatywy pomagające osiągnąć równowagę pomiędzy rozwojem gospodarczym a środowiskiem naturalnym, np. poprzez poprawę efektywności energetycznej na każdym etapie procesu produkcyjnego, w tym także Spółka w coraz większym stopniu nadal inwestuje w zakup energii z odnawialnych źródeł. Walstead Kraków utrzymuje i rozwija wdrożony system zarządzania środowiskiem (ISO 14001). Spółka kładzie duży nacisk na politykę zrównoważonego rozwoju i eliminację niekorzystnych aspektów środowiskowych w zakresie emisji zanieczyszczeń, gospodarki odpadami i oszczędności energii. Spółce przyznano również oznakowanie *EU Ecolabel*.



2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

2.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W szczególności, Spółka płaci podatki w kwocie i w terminach określonych przez prawo.

Wszelkie decyzje podejmowane w Spółce są przede wszystkim oparte o względy ekonomiczne i biznesowe. Spółka nie podejmuje pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych, mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych spoczywających na Spółce.

Wyżej wskazane podejście Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego prowadzenia działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie są traktowane jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

W konsekwencji Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie jej przed zaangażowaniem w przedsięwzięcia, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie jej rozliczeń przez organy podatkowe.

Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, pozwalającą na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Struktura organizacyjna jest w miarę potrzeb dostosowywana do aktualnych celów i realizowanych przez Spółkę zadań.

Spółka dokłada również starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone im zadania. Powyższe

związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i zapewnieniem rozwoju kompetencji oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników już w trakcie pracy - w stopniu odpowiadającym potrzebom Spółki.

Procesy księgowo-kadrowo-płacowe zostały w Grupie Walstead scentralizowane i realizowane są przez Centrum Usług Księgowych i Finansowych oraz Dział Personalny wydzielone w Spółce (tzw. *shared services*). Działalność ta obejmuje pełen zakres usług księgowych, w tym m.in. księgowanie należności, prowadzenie księgi głównej, weryfikację pod kątem podatkowym, sprawdzanie terminowej płatności.

Równocześnie – w celu minimalizacji ryzyk podatkowych – Spółka raz w roku, z pomocą zewnętrznego doradcy, przeprowadza audyt podatkowy w celu potwierdzenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto, w sytuacjach, gdy dane zagadnienie z zakresu prawa podatkowego wymaga dodatkowych analiz zewnętrznego doradcy, Spółka korzysta również ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych.

W Spółce wiodącą rolę odgrywa szereg procesów zgodnych z wprowadzonymi w Spółce normami ISO. Spółka posiada certyfikaty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy oraz bezpieczeństwem w łańcuchu dostaw (systematycznie w zakładach odbywają się audyty wewnętrzne oraz zewnętrzne, w tym m.in. SMETA – 4 Pillar). W Spółce funkcjonuje rozbudowany elektroniczny system nadzoru nad dokumentacją. Spółka posiada własną politykę bezpieczeństwa informacji, która jest zgodna z wymaganiami certyfikacji międzynarodowej normy ISO 27001 (Spółka jest regularnie audytowana w tym zakresie).

W Walstead Kraków funkcjonuje szereg zasad regulujących obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółki w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

Przykładowo, Walstead Kraków posiada sformalizowane procedury w zakresie ogólnych zasad współpracy dostawców usług transportowych, czy też politykę zintegrowanego systemu zarządzania. W zakresie funkcji podatkowej, Spółka dysponuje spisanimi zasadami postępowania m.in. dotyczącymi przypisywania odpowiednich kodów kont (w zależności od tego, czy przychody lub koszty związane są z działalnością prowadzoną w ramach specjalnej strefy ekonomicznej czy też nie, jak również czy są przychodami lub kosztami podatkowymi, czy też nie), a także związanej z tym kalkulacji CIT. Ponadto, Spółka dysponuje instrukcjami postępowania w zakresie związanym z podatkiem od towarów i usług, a także w zakresie wystawiania faktur.

Obecnie funkcjonujący w Spółce stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa;

- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 Ustawy DRM.

2.3. 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

Spółka w roku podatkowym 2020 terminowo oraz rzetelnie realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności Walstead Kraków złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe wynikające z:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych;
- podatku celnego;
- podatku od nieruchomości.

W 2020 r. Spółka realizowała także w wymaganym terminie podatkowe obowiązki sprawozdawcze, do realizacji których była zobligowana, m.in. w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych.

Ponadto, w roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała w związku z prowadzoną działalnością uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego, jak również nie otrzymała informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek jej działania były uznane za część schematu podatkowego – w rezultacie, Spółka w analizowanym roku podatkowym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) żadnej informacji o schematach podatkowych (MDR), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych.

W poniższej tabeli Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Rodzaj transakcji	Podmiot powiązany	Kraj siedziby
Transakcja nabycia usług druku i usług intrologatorskich	Walstead Starachowice sp. z o.o. (usługodawca)	Polska
Finansowanie w formie pożyczki	Walstead Central Europe sp. z o.o. (pożyczkobiorca)	Polska

2.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka w roku podatkowym 2020 podejmowała działania restrukturyzacyjne, w celu przeniesienia części działalności niezwiązanej *stricte* z drukiem (tj. *digital*) do oddzielnego podmiotu gospodarczego. W 2020 roku z Walstead Kraków została więc wydzielona spółka Rhapsody CE, koncentrująca się na części *digital*. Wydzielona spółka nadal pozostaje w europejskiej Grupie Walstead. Plan podziału (sporządzony w wersji dwujęzycznej, angielsko-polskiej) został opublikowany na stronie internetowej Spółki.

2.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka nie składała w roku podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

2.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.