

**WALSTEAD KRAKÓW SP. Z O.O.**



**STRATEGIA PODATKOWA**

20 grudnia 2023 r.

## SPIS TREŚCI

<b>I.</b>	<b>Informacje ogólne</b> .....	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>Podejście Spółki do kwestii podatkowych</b> .....	<b>5</b>
	1) Bazowe wytyczne w zakresie kwestii podatkowych .....	5
	2) Podejście do organów podatkowych .....	6
	3) Podejście do partnerów biznesowych.....	7
<b>III.</b>	<b>Zarządzanie ryzykiem podatkowym</b> .....	<b>7</b>
<b>IV.</b>	<b>Apetyt na ryzyko</b> .....	<b>9</b>
<b>V.</b>	<b>Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego</b> .....	<b>9</b>
	1) Struktura organizacyjna.....	9
	2) Zasoby ludzkie .....	10
	3) Zaangażowanie organu zarządzającego i nadzorującego.....	11
<b>VI.</b>	<b>Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej</b> .....	<b>12</b>
	1) Informacje ogólne .....	12
	2) Procedury i procesy dotyczące rozliczeń podatków i obowiązków sprawozdawczych .....	12
	3) Informacje związane z systemem finansowo-księgowym.....	12
<b>VII.</b>	<b>Mechanizmy nadzoru i kontrola funkcji podatkowej</b> .....	<b>13</b>
<b>VIII.</b>	<b>Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>14</b>
<b>IX.</b>	<b>Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych</b> .....	<b>14</b>
<b>X.</b>	<b>Transakcje z podmiotami powiązаныmi</b> .....	<b>15</b>
<b>XI.</b>	<b>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 Ustawy o CIT</b> .....	<b>15</b>
<b>XII.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej</b> .....	<b>15</b>

<b>XIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej .....</b>	<b>15</b>
<b>XIV. Publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej .....</b>	<b>15</b>
<b>XV. Rewizja procesów, procedur oraz strategii podatkowej Spółki .....</b>	<b>16</b>

## I. Informacje ogólne

Niniejsza Strategia Podatkowa (dalej również: „**Strategia**”) stworzona została dla spółki Walstead Kraków sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**” lub „**Walstead**”).

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 7 krajach europejskich, posiadając w nich 15 zakładów produkcyjnych. Dzięki ciągłym inwestycjom w działalność poligraficzną i przejmowaniu nowych spółek, Grupa Walstead 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 tys. zleceń druku rocznie, wykorzystując w swej działalności ponad 900 tys. ton papieru. Grupa Walstead świadczy usługi dla około 1.500 klientów m. in. dla *The Economist*, *Lakeland*, *Matalan*, *Flair*, *Bilanz*, *National Geographic*, *Cosmopolitan*.

Walstead rozpoczęła działalność we wrześniu 1993 roku. Obecnie jest największą drukarnią offsetową w Polsce i jedną z największych firm na rynku poligraficznym w Europie.

Produkcja Spółki wysyłana jest do ponad 70 krajów na całym świecie. Strategia Spółki jest jednakże pozycjonowana wokół rozbudowywania istniejących kanałów komunikacyjnych i tworzenia nowych. 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. Spółka posiada siedzibę oraz zakłady produkcyjne na terenie Krakowskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Walstead 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 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 oznakowanie EU Ecolabel, a także została uhonorowana „Białym listkiem CRS” w konkursie organizowanym przez Tygodnik Polityka.

Procesy biznesowe pozwalające Spółce pomyślnie prowadzić działalność gospodarczą nieodłącznie wiążą się z zagadnieniami okołopodatkowymi – każde realizowane działanie w praktyce ma bowiem bezpośredni wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki lub pośrednio przekłada się na pozycję podatkową Walstead i jej bezpieczeństwo w tym aspekcie.

Ponadto, procesy księgowo-kadrowo-płacowe zostały w Grupie Walstead scentralizowane i realizowane są przez Centrum Usług Księgowych i Finansowych (dalej: „**Shared Service**”) oraz Dział Personalny wydzielone w Spółce. Działalność ta prowadzona jest w Krakowie przy ulicy Obrońców Modlina 11.

Walstead jest podmiotem o ukształtowanej strukturze organizacyjnej, a jej wewnętrzne jednostki organizacyjne (operacyjne i administracyjne) oraz skupione w nich osoby o najwyższych kompetencjach i wieloletnim doświadczeniu warunkują sprawne prowadzenie działalności. Struktura organizacyjna jest zarówno uporządkowana, jak i należyte działająca, a funkcjonujący w niej przepływ informacji jest należyty. Spółka prowadzi działalność w oparciu o korporacyjne zasady etycznego postępowania, ujęte w korporacyjnym Kodeksie Etycznej Działalności Gospodarczej (*Principles of Ethical Business Conduct*).

Spółka dokłada wszelkich starań, aby pomiędzy Działami Merytorycznymi<sup>1</sup> Spółki a Shared Services funkcjonowała należyta komunikacja, która gwarantuje świadomość pracowników co do praktycznego przekładania się ich decyzji i działań na bezpieczeństwo podatkowe Spółki i jej przedstawicieli. Procesy zachodzące w Spółce, które są m.in. związane z nadawaniem kierunku rozwoju działalności Spółki są uprzednio konsultowane z Shared Services pod kątem ryzyka podatkowego.

Kontynuując dbałość o bezpieczeństwo Spółki, a także chcąc podsumować wypracowane dotąd zasady realizacji funkcji podatkowej, Spółka sporządziła niniejszą Strategię w celu opisanie i ustrukturyzowania swojego podejścia do zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz zapewnienia ich prawidłowej realizacji.

Niniejsza Strategia ma charakter kierunkowy i powinna być analizowana w powiązaniu z pozostałymi funkcjonującymi w Spółce procesami i dokumentami.

## II. Podejście Spółki do kwestii podatkowych

### 1) Bazowe wytyczne w zakresie kwestii podatkowych

„Funkcja podatkowa” w Walstead postrzegana jest przez Spółkę szeroko, przez pryzmat wszelkich działań biznesowych i decyzji przedstawicieli zarządu, jak i poszczególnych działów Spółki, które – nawet pośrednio – mogą finalnie oddziaływać na rozliczenia podatkowe Spółki<sup>2</sup>.

Walstead zdaje sobie sprawę, że bezpieczeństwo jej pozycji podatkowej uzależnione jest od sposobu prowadzenia działalności gospodarczej i jakości współpracy na linii pracownicy Shared Services – pozostali pracownicy i osoby zarządzające Spółką. Stąd też, Spółka dokłada starań, aby (i) kadry dedykowane rozliczeniom podatkowym prezentowały najwyższy poziom, (ii) wytyczne w obszarze podatkowym docierały do wszystkich pracowników Walstead i osób zarządzających, (iii) kadry operacyjne rozumiały swoją rolę i odpowiedzialność z perspektywy procesu podatkowego.

Podstawowe wytyczne w odniesieniu do realizacji funkcji podatkowej wyznaczające strategię podatkową Spółki opierają się o zapewnienie:

- zgodności wszelkich podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- uczciwości podatkowej;
- transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- zminimalizowania możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych jakie wiążą się z działalnością każdego przedsiębiorcy, z uwzględnieniem specyfiki biznesu Spółki oraz ich ewentualnych skutków.

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie kwestii podatkowych jest więc prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie

---

<sup>1</sup> **Działy Merytoryczne** - funkcjonujące w ramach Spółki działy, które biorą udział w zdarzeniach mających wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki oraz których pracownicy odpowiedzialni są za identyfikację i ocenę zdarzenia gospodarczego mającego wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki.

<sup>2</sup> Zgodnie z „Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznych Nadzoru Podatkowego” (wersja 2.0) przedstawionymi przez Ministerstwo Finansów, „funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi działami biznesowymi przedsiębiorstwa (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami biznesowymi i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem”.

wymaganym przepisami prawa podatkowego. Spółka postrzega to zobowiązanie jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej.

Nie oznacza to jednak, że Spółka w swoich działaniach dąży do maksymalizacji obciążeń podatkowych – tzn. Spółka stara się płacić podatki w wysokości przewidzianej na gruncie przepisów podatkowych. Działania pracowników, pracowników Shared Services oraz współpracowników Walstead mają jednocześnie każdorazowo pozostawać w zgodności z przepisami prawa, dobrymi praktykami oraz wewnętrznymi wymogami Spółki.

Mając na uwadze powyżej opisane podejście do płacenia podatków, Spółka wraz z Shared Services podejmują 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 ich przed zaangażowaniem w przedsięwzięcia, które mogłyby narazić ją na zakwestionowanie rozliczeń przez organy podatkowe.

W konsekwencji Spółka dokonuje jedynie transakcji / czynności posiadających uzasadnienie ekonomiczne. Spółka nie podejmuje również działań o sztucznym charakterze w celu osiągnięcia korzyści podatkowej. Pracownicy Shared Services oraz pracownicy Działów Merytorycznych Spółki zachowują szczególną ostrożność przy ewentualnych transakcjach z podmiotami mającymi siedzibę w krajach i terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (rajach podatkowych) w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz z podmiotami powiązanymi, a także kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

## 2) Podejście do organów podatkowych

Konsekwencją powyższego podejścia Spółki do realizacji obowiązków podatkowych jest również jej otwartość na współpracę z organami podatkowymi opartą na zasadach wzajemnego zrozumienia i partnerstwa.

Spółka przed organami podatkowymi jest reprezentowana przede wszystkim przez Dyrektora Finansowego a także przez Członka Zarządu Dyrektora Ds. Usług Wspólnych i Dostarczania Rozwiązań . Osoby reprezentujące Spółkę posiadają wysokie adekwatne kwalifikacje do wykonywania obowiązków wynikających z zajmowanych stanowisk. W miarę potrzeby, przy uwzględnieniu m.in. stopnia skomplikowania danego zagadnienia czy ewentualnej wysokości podatku, który może zostać zakwestionowany, Spółka w ramach kontaktów z organami podatkowymi może również korzystać ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych. Decyzję o zaangażowaniu w postępowanie lub kontrolę zewnętrznego doradcy podejmuje Dyrektor Finansowy w porozumieniu z Członkiem Zarządu Dyrektorem Ds. Usług Wspólnych i Dostarczania Rozwiązań .

W przypadku podjęcia przez organy podatkowe działań weryfikacyjnych, Spółka dokłada wszelkich starań w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości zarówno odnośnie zasad prowadzonej działalności gospodarczej, jak i sposobu opodatkowania transakcji, tak aby nie angażować się w niepotrzebne i kosztowne spory podatkowe.

Niemniej, nie oznacza to, że Spółka zawsze będzie podążać za wykładnią proponowaną / prezentowaną przez organy podatkowe w sytuacji, w której będzie ona przekonana o prawidłowości przyjętego sposobu opodatkowania. Przy istnieniu rozbieżnych zdań Spółka, poprzez stosowanie instrumentów dozwolonych przez prawo, dążyć będzie do potwierdzenia własnej opinii.

Jeśli jednak Walstead z podejściem organu podatkowego się zgodzi – konsekwentnie dostosuje swoje rozliczenia do skutków danej metodyki nawet w sytuacji, jeśli wymaga to poniesienia wyższych kosztów bądź osiągnięcia niższych przychodów, niż pierwotnie przy planowaniu danej transakcji zakładano.

### 3) Podejście do partnerów biznesowych

Wśród klientów Spółki zainteresowanych produktami w zakresie druku znajdują się czołowi producenci segmentu *entertainment*, *beauty*, czasopism, katalogów, książek i materiałów reklamowych, sieci handlowe, przedsiębiorstwa produkcyjne i handlowe i przedstawiciele wielu innych branż.

Spółka oferuje również 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.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka dąży do bycia postrzeganą jako wiarygodny partner biznesowy, który proponuje jasne i zrozumiałe warunki współpracy, wywiązuje się w sposób rzetelny i terminowy z ustaleń umownych oraz, co kluczowe, sam oferuje produkty najwyższej jakości.

Elementem takiego podejścia jest między innymi współpraca wyłącznie ze sprawdzonymi partnerami biznesowymi. W razie pojawienia się nowych kontrahentów, weryfikuje ich pod kątem zachowania należytej staranności kupieckiej. Walstead każdorazowo weryfikuje partnerów biznesowych pod kątem ich doświadczenia, potencjału biznesowego oraz wiarygodności. Weryfikacja kontrahentów Spółki dokonywana jest zarówno przed nawiązaniem współpracy, jak również regularnie w trakcie jej trwania. Podejmowane czynności mają za zadanie dowieść zachowywanie przez Walstead należytej staranności w zakresie VAT i CIT.

Zgodnie z funkcjonującymi w Spółce procesami nakierowanymi na zarządzanie ryzykiem podatkowym, każda umowa z kontrahentem podlega analizie pod kątem jej skutków podatkowych. Ostateczna weryfikacja przeprowadzana jest przez Kierownika Działu Merytorycznego, który w razie wątpliwości konsultuje się z odpowiednimi pracownikami Shared Service odpowiedzialnymi za poszczególne obszary. Jednocześnie, proces analizy konsekwencji podatkowych wynikających z postanowień zawartych w umowach nadzorowany jest przez Głównego Księgowego w taki sposób, aby już na etapie negocjacji kontraktów czy podczas kształtowania uzgodnień zabezpieczone były podstawowe interesy Spółki (w tym dotyczące poprawności rozliczenia i udokumentowania transakcji).

### III. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Wystąpienie potencjalnych ryzyk związanych z rozliczeniami podatkowymi, w szczególności z uwagi na zmienność prawa podatkowego, jest nieuniknionym elementem prowadzenia działalności gospodarczej. Niemniej Spółka podejmuje szereg działań w celu przeciwdziałania ich wystąpieniu lub minimalizacji ich ewentualnych skutków.

W kontekście powyższego:

- Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną pozwalającą na efektywne zarządzanie funkcją podatkową, w szczególności z uwagi na wyodrębnienie Shared Service,
- za realizację głównych działań dotyczących funkcji podatkowej odpowiada Dział Tax w Shared Services, który raportuje bezpośrednio do Dyrektora Finansowego, natomiast w zakresie rozliczeń pracowniczych Shared Services jest wspierany przez Zespół Płac,
- raz w roku Spółka przeprowadza audyt podatkowy w zakresie CIT w celu potwierdzenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych,

- nadzór nad wykonaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez osoby kierujące danym Działem Merytorycznym,
- w toku realizowanych przedsięwzięć Spółka identyfikuje (samodzielnie, za pośrednictwem Shared Services lub z pomocą doradców zewnętrznych) zdarzenia mogące rodzić ryzyko podatkowe oraz konsekwentnie podejmuje adekwatne działania mające na celu przeciwdziałanie ich materializacji lub podejmuje decyzję o zaniechaniu „ryzykownego” działania,
- w przypadku identyfikacji już zaistniałych nieprawidłowości, Spółka niezwłocznie podejmuje działania mające na celu wyeliminowanie każdego, nawet najmniejszych uchybień,
- Dyrektor Działu IT oraz podlegli mu pracownicy odpowiadają za techniczną prawidłowość funkcjonowania systemów informatycznych wykorzystywanych do gromadzenia danych i generowania raportów wykorzystywanych na potrzeby dokonywania rozliczeń podatkowych przez Spółkę,
- Spółka zapewnia odpowiednią współpracę z organami podatkowymi w przypadku wszystkich postępowań podatkowych, kontroli podatkowych oraz kontroli celno-skarbowych w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki,
- wykonywanie obowiązków Spółki jako płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz płatnika składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne zostało powierzone pracownikom Zespołu Płac, którzy w zakresie uzyskiwania danych o pracownikach współpracują z innymi pracownikami Działu Personalnego,
- w Spółce została wyznaczona osoba, która raportuje w zakresie działań Spółki do Grupy,
- Spółka zatrudnia wykwalifikowane osoby odpowiedzialne za rozliczanie podatków. Personel monitoruje zmiany prawa i dba o podnoszenie poziomu swojej wiedzy podatkowo-księgowej, m.in. uczestnicząc w spotkaniach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spotkania odbywają się w regularnych odstępach czasu oraz doraźnie - w razie zaistnienia nieprzewidzianego zdarzenia gospodarczego, które ma wpływ na działalność Spółki. Dodatkowo, w razie pojawienia się istotnych zmian podatkowych, Spółka organizuje na bieżąco szkolenia.
- w Spółce funkcjonuje proces rozstrzygania wątpliwości związanych z rozliczaniem zobowiązań podatkowych i eliminacji zidentyfikowanych błędów, w tym kwestii występowania o indywidualne interpretacje podatkowe,
- każda umowa zawierana z kontrahentem jest analizowana pod kątem jej skutków podatkowych z perspektywy wpływu na działalność Spółki. Proces weryfikacji jest nadzorowany przez Głównego Księgowego,
- w Spółce przypisano zadania związane z realizacją obowiązków podatkowych do poszczególnych pracowników z uwzględnieniem ich stanowiska pracy, doświadczenia i wiedzy,
- Spółka korzysta z bieżącego wsparcia profesjonalnych podmiotów, oferujących usługi w zakresie doradztwa podatkowego,
- w Spółce funkcjonuje system umożliwiający zgłaszanie nieprawidłowości,
- Spółka korzysta z takich systemów informatycznych jak *JD Edwards*, który gwarantuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników / współpracowników w zakresie kwestii podatkowych.

Powyżej opisane działania o charakterze strukturalnym oraz doraźnym umożliwiają kompleksowe zidentyfikowanie, ocenę, zarządzanie i monitorowanie powstałych ryzyk podatkowych.



#### **IV. Apetyt na ryzyko**

Spółka jest świadoma, że obecne otoczenie prawnopodatkowe nie pozwala na całkowite wyeliminowanie potencjalnych ryzyk podatkowych. Niemniej Spółka nie podejmuje celowo i w sposób świadomy / zamierzony ryzykownych czy agresywnych podatkowo działań, mających na celu uzyskanie ewentualnej korzyści podatkowej. Wręcz przeciwnie – Walstead podejmuje wszelkie możliwe działania mające na celu przeciwdziałanie takim ryzykom co opisano w pkt III niniejszej Strategii.

Do podejmowania działań mających na celu minimalizowanie możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą zobowiązani są wszyscy pracownicy Shared Services odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki, a także pracownicy Działów Merytorycznych, odpowiedzialni za kształtowanie umów i transakcji z kontrahentami. W analogiczny sposób stanowisko Walstead przedstawiane jest zewnętrznym doradcom w przypadku zasięgnięcia porad co do rekomendowanych rozwiązań problemów budzących wątpliwości podatkowe.

#### **V. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego**

##### **1) Struktura organizacyjna**

Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalającą na efektywne zarządzanie funkcją podatkową. Struktura organizacyjna jest w miarę potrzeb dostosowywana do aktualnych celów i realizowanych przez Spółkę zadań.

Z uwagi na to, że w Spółce został wydzielony Shared Services, które świadczy usługi księgowo dla całej Grupy, to obszar rozliczeń podatkowych dotyczących Spółki został przeniesiony w znakomitej większości do działu Tax znajdującego się w strukturach Shared Services. Jednakże za kwestie związane z kalkulacją i poborem zaliczek na PIT odpowiada Dział Płac, będący częścią Działu Personalnego, obsługującego procesy kadrowo-płacowe w całej Grupie.

Shared Service zapewnia Spółce wsparcie w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym w szczególności:

- wprowadzenia do systemu księgowego zatwierdzonych przez osoby upoważnione dokumentów sprzedażowych oraz zakupowych oraz poleceń księgowania w księdze głównej,
- wprowadzenia do systemu księgowego wyników przeprowadzanych przez Spółkę inwentaryzacji rzeczowego stanu aktywów i pasywów,
- sporządzania sprawozdań finansowych oraz uczestniczenia w badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta lub w audytach wewnętrznych,
- sporządzania zeznań i deklaracji podatkowych oraz raportów do GUS, NBP w zakresie dotyczącym spraw finansowych,
- doradztwa księgowego,
- wystawiania faktur sprzedażowych,
- uczestniczenia w badaniu rocznego sprawozdania finansowego lub w audytach wewnętrznych.

Shared Services składa się z następujących działów:

- Tax, w zakresie rozliczeń Spółki w:
  - podatku od towarów i usług,

- podatku dochodowym od osób prawnych,
- podatku leśnym,
- podatku od nieruchomości, oraz
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Importu / Eksportu w zakresie rozliczeń Spółki z tytułu należności celnych (CMR, Intrastat),
- Billingu w zakresie wystawiania faktur oraz weryfikacji raportów bilingowych,
- AP/AR w zakresie związanym ze zobowiązaniami i należnościami Spółki,
- Treasury w zakresie związanym z przepływem pieniężnym, rachunkami oraz raportami finansowymi,
- GL/FA w zakresie związanym z księgą główną i rejestrem środków trwałych.

Dział Tax wyodrębniony w ramach Shared Services odpowiedzialny jest za kalkulację zobowiązania podatkowego Spółki. Wyznaczeni pracownicy Działu Tax na podstawie informacji, dokumentów oraz danych źródłowych wprowadzonych do odpowiedniego systemu informatycznego przez uprawnionych pracowników Spółki, przygotowują odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkulują wysokość dochodu / straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz wysokość zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie kalkulacji dochodu / straty Spółki.

Dział Personalny, będący odrębnym działem od Shared Services, zapewnia Spółce wsparcie w zakresie administrowania procesami kadrowo-płacowymi, w tym w szczególności:

- prowadzenia akt osobowych i dokumentacji pracowniczej,
- czynności związanych z zatrudnieniem nowych pracowników oraz z rozwiązaniem umowy o pracę (przygotowanie umów o pracę, oświadczeń o rozwiązaniu / wypowiedzeniu umów o pracę, świadectw pracy),
- naliczania wynagrodzeń pracowniczych z tytułu umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych,
- kalkulacji podatków, ubezpieczeń społecznych i innych opłat związanych z wynagrodzeniami,
- zlecania przelewów dotyczących wynagrodzeń, podatków, składek z ubezpieczeń społecznych i opłat związanych z wynagrodzeniami,
- księgowania wynagrodzeń, podatków, ubezpieczeń i innych opłat w systemie księgowym,
- kalkulacji wartości oraz kontroli nad płatnościami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- uczestniczenia w kontrolach ZUS, PIP i innych kontrolach dotyczących kadr i płac,
- sporządzania miesięcznych raportów,
- sporządzania indywidualnych deklaracji podatkowych dla każdego pracownika PIT 11,
- sporządzania zeznań i deklaracji podatkowych oraz raportów do GUS, NBP w zakresie dotyczącym spraw kadrowo-płacowych.

## 2) Zasoby ludzkie

Nadzór nad realizacją poszczególnych obowiązków związanych z prawidłowością rozliczeń podatkowych oraz pracą osób w nie zaangażowanych sprawuje Dyrektor Finansowy natomiast rozliczenia podatków pracowniczych nadzoruje Dyrektor działu HR.

Spółka dokłada starań, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i z zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników w trakcie pracy.

Za rekrutację pracowników oraz podnoszenie ich kwalifikacji zawodowych w stopniu odpowiednim dla potrzeb Spółki odpowiedzialni są kierownicy odpowiednich Działów Merytorycznych Spółki lub wyznaczeni pracownicy, przy współpracy z Działem Personalnym.

W Spółce prowadzone są szkolenia, aby osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej posiadały stosowne kompetencje, a Kierownik danego Działu Merytorycznego zobowiązany jest zapewnić pracownikowi danego działu stosowne szkolenie stanowiskowe, które obejmuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego. Szkolenie to jest okresowo powtarzane, dzięki czemu Spółka posiada sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej. Kompetencje, doświadczenie oraz przygotowanie zawodowe pracowników stanowią główne kryteria powierzania im realizacji poszczególnych zadań, co zapewnia ich rzetelne wykonywanie.

Osoby odpowiedzialne za kwestie księgowo-podatkowe w Shared Services współpracują na bieżąco z Działami Merytorycznymi Spółki, których działania przekładają się na rozliczenia podatkowe Spółki, w tym, w szczególności, w zakresie oceny skutków podatkowych podejmowanych czynności. Jednocześnie Działy Merytoryczne, dzięki stałemu kontaktowi z Shared Services, są świadome wpływu, jaki podejmowane przez nie działania i wypełniane obowiązki wynikające z przepisów prawa, mają na rozliczanie podatków.

Istniejące w Spółce sposoby postępowania oraz zasady współpracy umożliwiają pracownikom sygnalizowanie pojawiających się wątpliwości w ramach wykonywanych obowiązków oraz ich omówienie z przełożonym, a także zgłaszanie sugestii i pomysłów dotyczących obszaru, za który są odpowiedzialni.

### **3) Zaangażowanie organu zarządzającego i nadzorującego**

Członkami zarządu Walstead są osoby posiadające odpowiednie doświadczenie i kompetencje do realizacji powierzonych im obowiązków. Członkowie zarządu sprawują kierownicze stanowiska na szczeblu grupowym, a także w ramach Spółki.

Zarząd Walstead odpowiada za prawidłowe funkcjonowanie Spółki, natomiast za prawidłowość rozliczeń podatkowych oraz wypełnianie pozostałych obowiązków wynikających z prawa podatkowego w szczególności odpowiada Członek Zarządu Dyrektor Ds. Usług Wspólnych i Dostarczania Rozwiązań. Mechanizm w którym ta sama osoba jest jednocześnie jednym z członków zarządu oraz Dyrektorem Ds. Usług Wspólnych i Dostarczania Rozwiązań zapewnia należyty przepływ informacji pomiędzy Działem Tax a Zarządem Spółki.

Niemniej, wybrany przedstawiciel Zarządu Spółki uczestniczy w spotkaniach z Działem Tax: regularnych oraz doraźnych, organizowanych w razie powstania uzasadnionej potrzeby (tj. wystąpienia istotnego zdarzenia gospodarczego). W Spółce organizowane są również cotygodniowe spotkania członków Zarządu z Dyrektorami Pionów (w tym również z Dyrektorem Finansowym), na których, w razie potrzeby, omawiane są kwestie podatkowe.

Deklaracje podatkowe podpisywane są zgodnie z zasadami reprezentacji Spółki przez członków Zarządu Spółki lub zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. Z uwagi na to, że Działy Merytoryczne identyfikują i dokonują oceny zdarzeń gospodarczych, po czym przekazują informację o nich do Shared Service, zachowany jest swobodny i płynny przepływ informacji o aktualnych procesach oraz pojawiających się ryzykach podatkowych w Spółce. Właśnie z uwagi na kulturę otwartości panującą w Spółce, wszelkie wątpliwości bądź nieprawidłowości

mogą być zgłaszane do Dyrektora Finansowego, który raportuje bezpośrednio do Dyrektora Ds. Usług Wspólnych i Dostarczania Rozwiązań, będącej jednocześnie członkiem zarządu.

## **VI. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej**

### **1) Informacje ogólne**

W Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Procesy wewnątrz organizacji wypracowane przez lata zrównoważonego rozwoju Walstead w pełni odpowiadają skali realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych, gwarantując utrzymanie jednolitego podejścia Spółki do kwestii podatkowych w dłuższej perspektywie czasowej. Funkcjonują one bowiem z powodzeniem na przestrzeni lat, w trakcie których Spółka skutecznie i efektywnie wypełnia ciężące na niej obowiązki podatkowe.

### **2) Procedury i procesy dotyczące rozliczeń podatków i obowiązków sprawozdawczych**

Mając na uwadze ciągle zmieniające się otoczenie prawne oraz stopień skomplikowania prawa podatkowego, Spółka stosuje również szereg innych mechanizmów i zasad niezwiązanych bezpośrednio z wyliczeniem podatku do zapłaty, ale wpływających na zarządzanie sposobem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i w ostateczności powodujących, że Spółka uiszcza podatki w prawidłowej wysokości. Spółka przyjęła spisane procedury m.in. w zakresie kwestii związanych z kalkulacją podatku dochodowego od osób prawnych (w tym okodowania kont i sposobu dokonywania korekty) oraz w zakresie kwestii związanych z kalkulacją podatku od towarów i usług (w tym w przedmiocie WDT, WNT, importu, sporządzenia deklaracji oraz JPK).

Spółka korzysta również z rozwiązań informatycznych wspomagających realizację procesu podatkowego – m.in. używa systemu PDM, gdzie pracownicy mogą wprowadzać skany podpisanych umów, a także dedykowanego oprogramowania, za pomocą którego weryfikuje czy rachunki bankowe dostawców są zarejestrowane na białej liście podatników VAT. Spółka nie ma dedykowanego modułu do sporządzania sprawozdania finansowego. Sprawozdanie jest przygotowywane na podstawie danych zgromadzonych w systemie JD Edwards, ale na wzorach firmy audytorskiej, która również sprawozdanie weryfikuje (łącznie z notami podatkowymi).

### **3) Informacje związane z systemem finansowo-księgowym**

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego *JD Edwards*. Księgi rachunkowe składają się z:

- księgi głównej (GL), w której wyróżnia się:
  - księgę CD – księgę wg polskich standardów rachunkowości,
  - księgę CA i CF – księgę zawierającą zapisy w walutach,
  - księgę TB – księgę zawierającą środki trwałe (wartość bilansowa),
  - księgę AA – księgę wg korporacyjnych zasad raportowania,
- księgi zobowiązań (AP),
- księgi należności (AR),
- gospodarki magazynowej (CARDEX),

- rejestrów środków trwałych (FA).

Spółka korzysta również z innych programów, które współpracują z systemem *JD Edwards*, m.in.:

- E-nova – programu do sporządzania i księgowania listy płac,
- Perceptive Content/Plus Workflow (Suncode) - systemów zarządzania dokumentami i procesami biznesowymi,
- SBI – programu zawierającego informacje do wystawienia faktur sprzedaży self-bilingu,
- VAS, UZ – programu do rozksięgowania kosztów maszyn na poszczególne centra kosztów (CC),
- programu do rozksięgowania kosztów farby na poszczególne zadania produkcyjne.

Automatyzacja procesów księgowych minimalizuje również możliwość popełnienia błędów księgowych i rachunkowych, systematyzuje i optymalizuje procesy księgowe w Spółce. Proces księgowania oraz raportowania został zorganizowany w sposób pozwalający na zapewnienie zachowania zgodności z przepisami podatkowymi i rachunkowymi.

## **VII. Mechanizmy nadzoru i kontrola funkcji podatkowej**

W Spółce obowiązują adekwatne do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania oraz ryzyk z nimi związanych, mechanizmy nadzoru nad wykonywaniem zadań związanych z dokonywaniem rozliczeń podatkowych.

Funkcjonujące w Spółce procesy opierają się na ugruntowanych praktykach, które zakładają (i) wykorzystanie szerokiego doświadczenia i wiedzy pracowników Shared Services odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, (ii) potwierdzanie kwestii istotnych z doradcami podatkowymi, (iii) bieżącą konsultację podatkową pomiędzy Działami Merytorycznymi a Shared Services.

Nadzór nad działaniami związanymi z prawidłowym obliczaniem i wpłacaniem podatków oraz wypełnianiem innych obowiązków wynikających z prawa podatkowego, a także wykonujących zadania w tym zakresie pracowników, sprawuje Dyrektor Finansowy, natomiast – w odniesieniu do kwestii kadr i płac – Dyrektor HR.

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów gospodarczych wyjaśniane są na bieżąco. Ponadto, w zależności m. in. od poziomu skomplikowania czy materialności danych transakcji, prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych z nimi związanych może być przedmiotem konsultacji z zewnętrznymi firmami doradczymi, posiadającymi odpowiednie doświadczenie w danym zagadnieniu.

Dodatkowo, część procesów jest wspierana przez zewnętrzne podmioty w celu skorzystania z profesjonalnej i eksperckiej wiedzy (np. firmy doradcze odpowiedzialne za realizację procesów związanych ze stosowanymi przez Spółkę cenami transferowymi).

## **VIII. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka Walstead nie przystąpiła do programu współdziałania na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa. Spółka dokłada jednak wszelkich starań, aby rzetelnie i terminowo odpowiadać na wszelkie wezwania, pytania czy prośby organów podatkowych.

## **IX. Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych w Polsce wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

Spółka Walstead jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka deklaruje i odprowadza w Polsce podatek dochodowy od osób prawnych. W ramach prowadzonej działalności Spółka występuje w charakterze płatnika w odniesieniu do zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych pobieranego u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka realizuje również obowiązki podatkowe w podatku od towarów i usług, przy czym Spółka rozlicza się także z innych podatków i opłat w Polsce w sytuacji, gdy na mocy obowiązujących przepisów jest do tego zobowiązana. Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej rozliczenia podatkowe były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. W szczególności terminowo wywiązuje się ze zobowiązań podatkowych kalkulowanych zgodnie z przepisami prawa oraz realizuje obowiązki w zakresie składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych. Spółka niezwłocznie dokonuje również odpowiednich korekt złożonych deklaracji, informacji, gdy zaistnieje taka konieczność.

W roku podatkowym 2022 Spółka wypełniła obowiązki podatkowe jako podatnik w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych;
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2022 Spółka wypełniła obowiązki podatkowe jako płatnik w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób fizycznych - należny od wynagrodzeń pracowników Spółki oraz wypłat dokonywanych na podstawie umów cywilnoprawnych;
- Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych.

Ponadto, Spółka w sposób ciągły monitoruje zdarzenia pod kątem ewentualnego obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego. W celu rzetelnego i terminowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o zdarzeniach do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wypełniających definicję schematu podatkowego, w Spółce wdrożona została wewnętrzna procedura, a zadania w zakresie identyfikacji zdarzeń mogących wypełniać definicję schematu podatkowego zostały powierzone wykwalifikowanemu personelowi. W razie wątpliwości Spółka konsultuje z zewnętrznymi firmami doradczymi zagadnienia objęte raportowaniem schematów podatkowych.

W 2022 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

## **X. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Spółka Walstead realizuje transakcje z podmiotami powiązanymi zgodnie z w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Są to min.:

- transakcje usługowe – zakup usług poligraficznych, licencji, wiedzy technicznej, oprogramowania oraz innych wartości niematerialnych
- transakcje towarowe – zakup maszyn i urządzeń poligraficznych
- transakcje finansowe – udzielenie pożyczki

## **XI. 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 Ustawy o CIT**

Spółka nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

## **XII. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej**

Spółka Walstead w 2022 roku złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2022 r. Walstead Kraków nie składała wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

## **XIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

Spółka Walstead nie dokonuje rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, jak również nie dokonuje rozliczeń podatkowych na tych terytoriach lub w takich krajach.

## **XIV. Publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej**

W przypadku jeżeli wartość przychodu Spółki w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość w PLN 50 mln euro, Spółka przygotowuje i podaje do publicznej wiadomości na stronie internetowej <https://www.walstead-ce.com/about-us/information-on-the-tax-strategy-pursued-for-the-year-ended-31-december-2020/> informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Informacja ta powinna zawierać dane wskazane w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej oraz poinformowanie właściwego dla Spółki Naczelnika Urzędu Skarbowego o adresie strony internetowej, na której została opublikowana informacja, powinna zostać dokonana do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Nadzór nad prawidłowym wykonaniem obowiązku sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz poinformowania organu o adresie strony internetowej, sprawuje Dyrektor Finansowy.

#### **XV. Rewizja procesów, procedur oraz strategii podatkowej Spółki**

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym, zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, aktualną strukturą Spółki oraz pod względem efektywności ich stosowania, co pozwala zachować ich adekwatność i skuteczność. Za weryfikację procedur / procesów podatkowych co do zasady odpowiedzialny jest Dyrektor finansowy, który ma możliwość w tym zakresie skorzystać ze wsparcia zewnętrznego doradcy.

Zmiany obowiązujących w Spółce spisanych procedur mających wpływ na realizację funkcji podatkowej wymagają akceptacji Zarządu.

Powyższe zasady, odnoszące się do aktualizacji procedur i procesów dotyczących realizacji funkcji podatkowej, mają również zastosowanie do niniejszej Strategii, przy czym Spółka dokonuje weryfikacji obowiązującej strategii podatkowej nie rzadziej niż raz do roku.

Za rewizję oraz kontrolowanie zmian w zakresie przepisów dotyczących strategii podatkowej, w kontekście niniejszego dokumentu odpowiedzialny będzie Dyrektor Finansowy.