

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Sealed Air Polska Sp. z o.o. za 2022 r.

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy Sealed Air Polska Sp. z o.o. (dalej: **Sealed Air** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Sprawozdanie zostało przygotowane w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez Sealed Air, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

1. Informacje o Spółce

Sealed Air Polska Sp. z o.o. jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Duchnicach (województwo mazowieckie). Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Sealed Air nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Przeważający przedmiot działalności Spółki klasyfikowany jest jako sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (kod 46.90. z zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności). Sealed Air prowadzi działalność obejmującą produkcję opakowań z tworzyw sztucznych zabezpieczających produkty przemysłowe i spożywcze, a także w zakresie pozostałych produktów związanych z zabezpieczeniem towarów, w tym m.in. folii do przemysłu spożywczego, termokurczliwych folii typu display oraz piany polietylenowej. Wytwarzane przez Spółkę produkty są następnie dystrybuowane do podmiotów powiązanych w Polsce, Unii Europejskiej i krajów trzecich.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy Sealed Air z siedzibą w Stanach Zjednoczonych. Grupa jest wiodącym światowym dostawcą materiałów opakowaniowych, sprzętu i usług. Wytwarzane w ramach Grupy materiały maksymalizują bezpieczeństwo i ochronę żywności oraz innych produktów przy jednoczesnej minimalizacji odpadów powstających przy ich produkcji. Grupa Sealed Air obsługuje szereg rynków końcowych, w tym przetwórstwo żywności i napojów, usługi gastronomiczne, handel detaliczny oraz zastosowania komercyjne i konsumenckie. Grupa Sealed Air zatrudnia ponad 16.500 osób i działa w 46 krajach, zaś jej produkty są dystrybuowane poprzez bezpośrednie i pośrednie kanały sprzedaży do klientów w ponad 100 krajach na świecie.

2. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Jako cel swojej strategii podatkowej Sealed Air przyjmuje zapewnienie zgodności podatkowej oraz rzetelne płacenie wszystkich podatków związanych z prowadzoną działalnością. Spółka rzetelnie realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Realizowana w 2022 r. strategia podatkowa miała zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego, prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania oraz ograniczenie potencjalnych sporów z organami KAS.

Zapłata podatków jest traktowana przez Spółkę jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów korzysta. Strategia podatkowa wynika z wartości etycznych przyjmowanych w ramach Grupy Sealed Air i ma swoje źródło w Kodeksie Postępowania Sealed Air (*Sealed Air Corporation Code of Conduct*) ustanowionym na poziomie centralnym dla całej Grupy Sealed Air. Kodeks Postępowania ma zastosowanie m.in. do pracowników spółek zależnych, w tym pracowników Spółki.

Dokument wskazuje, że każdy pracownik będzie działać zgodnie z wartościami Grupy oraz przestrzegać przepisów ustawowych i wykonawczych właściwych dla danego kraju. Obowiązek przestrzegania przepisów obejmuje m.in. regulacje podatkowe.

Kodeks Postępowania wskazuje, że przy podejmowaniu ważnych decyzji biznesowych Grupa Sealed Air polega na rzetelności prowadzonych rejestrów i dokumentacji. Tym samym, każdy pracownik jest odpowiedzialny za zapewnienie przestrzegania rygorystycznych standardów, zasad i kontroli, które zostały ustanowione w odniesieniu do ksiąg oraz dokumentacji finansowej. Każdy przygotowywany dokument musi być uczciwy, dokładny, kompletny i zgodny z zasadami Grupy Sealed Air oraz powszechnie obowiązującym prawem. Aby zachować dokładność i integralność rejestrów, pracownicy są zobowiązani przestrzegać obowiązującego prawa i wewnętrznych zasad archiwizacji dokumentacji. Informacje nie mogą być fałszowane, zaś pracownicy są zobowiązani zgłaszać każde podejrzone transakcje lub działania, które naruszają Kodeks Postępowania, wewnętrzną politykę lub powszechnie obowiązujące przepisy prawa.

Dodatkowe wymogi związane ze sferą podatkową wynikają też z „Kodeksu Etycznego dla Wyższych Dyrektorów Finansowych” (*Code of Ethics for Senior Financial Executives*). Kodeks Etyki określa standardy i procedury, których muszą przestrzegać wyżsi Dyrektorzy Finansowi w celu promowania uczciwego i etycznego postępowania, odpowiedniego ujawniania informacji w raportach okresowych i innych dokumentach przekazywanych właściwym organom oraz zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami. Dokument ten stanowi, m.in. że polityką Spółki jest przestrzeganie wszystkich przepisów dotyczących sprawozdawczości finansowej i rachunkowości.

Zasady etycznego działania w sferze podatkowej są również pochodną uczestnictwa Spółki w dobrowolnych organizacjach zrzeszających przedsiębiorców. Dotyczy to Krajowej Rady Drobniarstwa – Izby Gospodarczej nakładającej na swoich członków zobowiązanie do przestrzegania norm współżycia społecznego oraz zasad etyki zawodowej i rzetelności w obrocie gospodarczym oraz Związku Polskie Mięso, którego celem statutowym jest m.in. upowszechnianie zasady etyki w działalności gospodarczej, w szczególności opracowanie i doskonalenie normy rzetelnego postępowania w obrocie gospodarczym przez jej członków.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Strategia podatkowa ma odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, ram wewnętrznego nadzoru podatkowego. Ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania: (a) zarządzanie strategiczne – obejmujące strategię przedsiębiorstwa i strategię podatkową oraz ład podatkowy, role i odpowiedzialność, (b) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów, (c) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Strategia przedsiębiorstwa i podatkowa – Strategia gospodarcza Grupy Sealed Air zakłada dążenie do utrzymania i wzmocnienia pozycji wiodącego globalnego dostawcy innowacyjnych opakowań. Spółka uznaje, że potencjalne naruszenia przepisów prawa podatkowego mogłyby zniweczyć cel jej strategii gospodarczej. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może tym samym być następstwem osiągania nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Nieprzestrzeganie przepisów podatkowych stanowiłoby również naruszenie fundamentalnych wartości Spółki na których opiera się jej strategia działania, takich jak bezkompromisowa etyka, która zakłada realizację przyjętych zobowiązań do postępowania we właściwy sposób. Mając na uwadze powyższe, strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków oraz ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz unikać sytuacji sporów z organami KAS i nałożenia sankcji za naruszenie przepisów podatkowych.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Zgodnie z Kodeksem Postępowania Grupy Sealed Air, przyjęto zasadę, że uczciwość zaczyna się na szczycie. Liderzy mają obowiązek dawać etyczny przykład innym pracownikom oraz demonstrować słowami i czynami przywiązanie do zasad uczciwości.

Ład podatkowy, role i odpowiedzialność – Spółka reguluje swój ład podatkowy określając zadania, role, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności poszczególnych osób. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach. Sealed Air wyznaczył osoby odpowiedzialne za podpisywanie i przekazywanie deklaracji do organów KAS.

Procedury podatkowe – Prawidłowa realizacja funkcji podatkowej jest wspierana przez stosowane procesy i procedury w zakresie realizacji obowiązków podatkowych. Realizacja funkcji przebiega zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury, pomagające realizować obowiązki w sferze podatkowej oraz ograniczać ryzyka.

Outsourcing i kwestie podatkowe – W ramach bieżącej działalności Sealed Air współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, którzy wspierają Spółkę w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Sealed Air archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

Sealed Air zleca również podmiotowi zewnętrznemu obsługę procesów związanych z naliczaniem należności publicznoprawnych od wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnianych osób. Spółka jest także wspierana w prawidłowej realizacji funkcji podatkowych przez wyspecjalizowane działy podatkowe funkcjonujące w ramach Grupy Sealed Air.

System zarządzania ryzykiem podatkowym oraz kontrola i monitorowanie – Spółka dąży do przestrzegania przepisów podatkowych i nie ma „apetytu” na „planowane” ryzyko. Spółka nie uczestniczy w uzgodnieniach, które miałyby na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania.

Spółka ma świadomość, że w toku prowadzonej działalności mogą występować ryzyko niezgodności, które może być następstwem niezamierzonego błędu. Celem przeciwdziałaniu temu zjawisku Spółka wdrożyła zasady weryfikacji obliczeń podatkowych oraz składanych deklaracji. Dodatkowo, Sealed Air jest wspierany w zarządzaniu ryzykiem podatkowym na poziomie Grupy poprzez obowiązek raportowania wszystkich zmaterializowanych i potencjalnych ryzyk podatkowych do wyspecjalizowanej komórki podatkowej funkcjonującej w ramach Grupy Sealed Air.

Pośredni wpływ na zasady zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego kontrolowanie mają także regulacje, którym podlega Spółka jako spółka zależna Sealed Air Corporation – podmiotu notowanego na amerykańskiej giełdzie. Dotyczy to w szczególności opracowanej przez amerykańską Radę Standardów Rachunkowości Finansowej (Financial Accounting Standards Board – FASB) interpretacji FIN 48 w zakresie przedstawiania w sprawozdaniach finansowych tzw. niepewnych pozycji podatkowych oraz regulacji Ustawy Sarbanesa-Oxleya (SOX) nakładających szczególne obowiązki w zakresie raportowania oraz kontroli wewnętrznej.

Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej – Sealed Air posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. określone zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym wskazała osoby odpowiedzialne za składanie poszczególnych deklaracji podatkowych. Sealed Air wyznaczył również osoby, które są odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych. Sealed Air stale rozwija wiedzę merytoryczną pracowników w obszarze podatków, zapewniając dostęp do baz wiedzy podatkowej, wsparcie zewnętrznych doradców oraz wyspecjalizowanych działów podatkowych funkcjonujących w ramach Grupy Sealed Air.

Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT – Spółka korzysta z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych, a także odrębnego oprogramowania wspierającego pozostałe procesy podatkowe. Sealed Air stosuje mechanizmy zabezpieczające nieuprawniony dostęp do danych podatkowych. Spółka zabezpiecza dane podatkowe poprzez ich archiwizację oraz ustalone zasady ochrony, obejmujące m.in. cykliczne tworzenie kopii zapasowych oraz przechowywanie przez okres nie krótszy niż wymagany przepisami prawa.

4. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Współpraca z organami KAS – W trakcie 2022 r. Spółka nie przystępowała do umowy o współdziałanie o której mowa w przepisach Ordynacji podatkowej. Obecnie Sealed Air nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski – W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych (MDR) – Sealed Air wypracowała procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR) oraz wyznaczyła osobę odpowiedzialną za kontrolę prawidłowości realizacji tego obowiązku.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych zgodnie z przepisami o MDR.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi – Spółka dokonywała w 2022 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi. Wszystkie transakcje zawarte zostały na zasadach rynkowych. Sealed Air wypełnia obowiązki zakresie sporządzania wymaganej prawem dokumentacji cen transferowych

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały wskazane w poniższej tabeli.

Nazwa podmiotu	Rodzaj powiązania	Kraj	Rodzaj transakcji
Sealed Air Hungary	Spółka siostra	Węgry	sprzedaż towarów
Sealed Air SAS	Spółka siostra	Francja	sprzedaż towarów
Sealed Air GmbH	Spółka siostra	Niemcy	sprzedaż towarów
Sealed Air Ltd	Spółka siostra	Wielka Brytania	sprzedaż towarów
Sealed Air Packaging	Spółka siostra	Hiszpania	sprzedaż towarów
Sealed Air Ltd	Spółka siostra	Irlandia	sprzedaż towarów
Sealed Air Verpackung	Spółka siostra	Niemcy	sprzedaż towarów
Sealed Air srl	Spółka siostra	Włochy	sprzedaż towarów
Sealed Air Ukraina	Spółka siostra	Ukraina	sprzedaż towarów
Sealed Air Szwecja AB	Spółka siostra	Szwecja	sprzedaż towarów
Sealed Air SAS	Spółka siostra	Francja	zakup towarów
Sealed Air Hungary	Spółka siostra	Węgry	zakup towarów
Sealed Air BV	Spółka siostra	Holandia	zakup towarów
Sealed Air Ltd	Spółka siostra	Wielka Brytania	zakup towarów i usług
Sealed Air srl	Spółka siostra	Włochy	zakup towarów i usług
Sealed Air GmbH	Spółka siostra	Szwajcaria	zakup towarów i usług

Oprócz wskazanych powyżej transakcji, Spółka dokonywała również innych rozliczeń z podmiotami powiązаныmi, które nie przekroczyły progu raportowania wskazanego w ustawie o CIT.

Działania restrukturyzacyjne – Strategia podatkowa zakłada bezwzględny zakaz wykorzystywania szeroko pojętej restrukturyzacji działalności do agresywnego planowania podatkowego i osiągnięcia z tego tytułu korzyści podatkowych

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Sealed Air nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe – W uzasadnionych przypadkach Sealed Air może występować do administracji skarbowej o wydanie interpretacji wybranych przepisów podatkowych. Działania te stanowią element zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki

Informacja o składanych wnioskach została przedstawiona w tabeli poniżej.

Lp.	Rodzaj	Ilość w 2021 r.	Opis
1	Ogólne interpelacje podatkowe	0	nd
2	Indywidualne interpretacje podatkowe	0	nd
3	Wiążące informacje stawkowe (WIS)	0	nd
4	Wiążące informacje akcyzowe	0	nd

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową – Spółka kontroluje listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz weryfikuje, czy beneficjentem płatności nie jest podmiot z rajy podatkowego

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych:

- Na podstawie Rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Na podstawie Obwieszczeń Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych do współpracy w celach podatkowych przyjmowanych przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.