

AR Packaging Poznań sp. z o.o.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

# Spis treści

## Spis treści

I. Wstęp .....	2
1. Skróty .....	2
2. Zakres i cel sporządzenia informacji .....	2
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej .....	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	7
3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą .....	7
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej .....	8
5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT .....	8
6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym .....	9
7. 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 Ustawy o CIT 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 OP .....	9

# I. Wstęp

## 1. Skróty

Wykaz skrótów	
<b>Spółka, Podatnik</b>	AR Packaging Poznań spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wcześniej AR Packaging Poznań S.A.) z siedzibą w Poznaniu (60-171), ul. Żmigrodzka 37, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Nowego Miasta i Wildy w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000874727 (wcześniej: 0000032771), NIP: 7792076889
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r., t.j. z 27 lipca 2020 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r., t.j. z 9 grudnia 2019 r.
<b>OP</b>	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z 7 lipca 2020 r.
<b>Rok podatkowy 2020</b>	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku, a zakończony 31 grudnia 2020 roku.
<b>Grupa</b>	AR Packaging Group, międzynarodowa grupa kapitałowa zajmująca się produkcją opakowań dla różnych gałęzi przemysłu, do której należy Spółka <sup>1</sup> .



## 2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe,

<sup>1</sup> 1 stycznia 2020 r. akcjonariat Spółki przedstawiał się następująco: Colorpack GmbH, Rockbridge TFI S.A., JS Holding sp. z o.o., Green Place S.A., PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny oraz inni akcjonariusze posiadający akcje na GPW. W 2020 r. rozpoczął się proces zmiany udziałowca, w wyniku którego Spółka stała się częścią grupy AR Packaging. Proces ten ostatecznie zakończył się w 2021 r.

- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b Ustawy o CIT)

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
  - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) 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,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. 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 Ustawy o CIT 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W tym samym terminie podatnik jest zobowiązany do przekazania naczelnikowi urzędu

skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, na której opublikowana została informacja.

## II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej



### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

#### *1.1. Informacje ogólne*

Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości.

W 2020 r. Spółka nie posiadała strategii podatkowej w formie dokumentu, w tym w postaci spisanych, sformalizowanych procedur dotyczących zagadnień związanych z rozliczeniami podatkowymi. Z uwagi na niski stopień skomplikowania tych rozliczeń w Spółce spisania strategii podatkowej nie uznano za niezbędne do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w tym zakresie.

#### *1.2. Ryzyko podatkowe*

- Identyfikacja ryzyk podatkowych

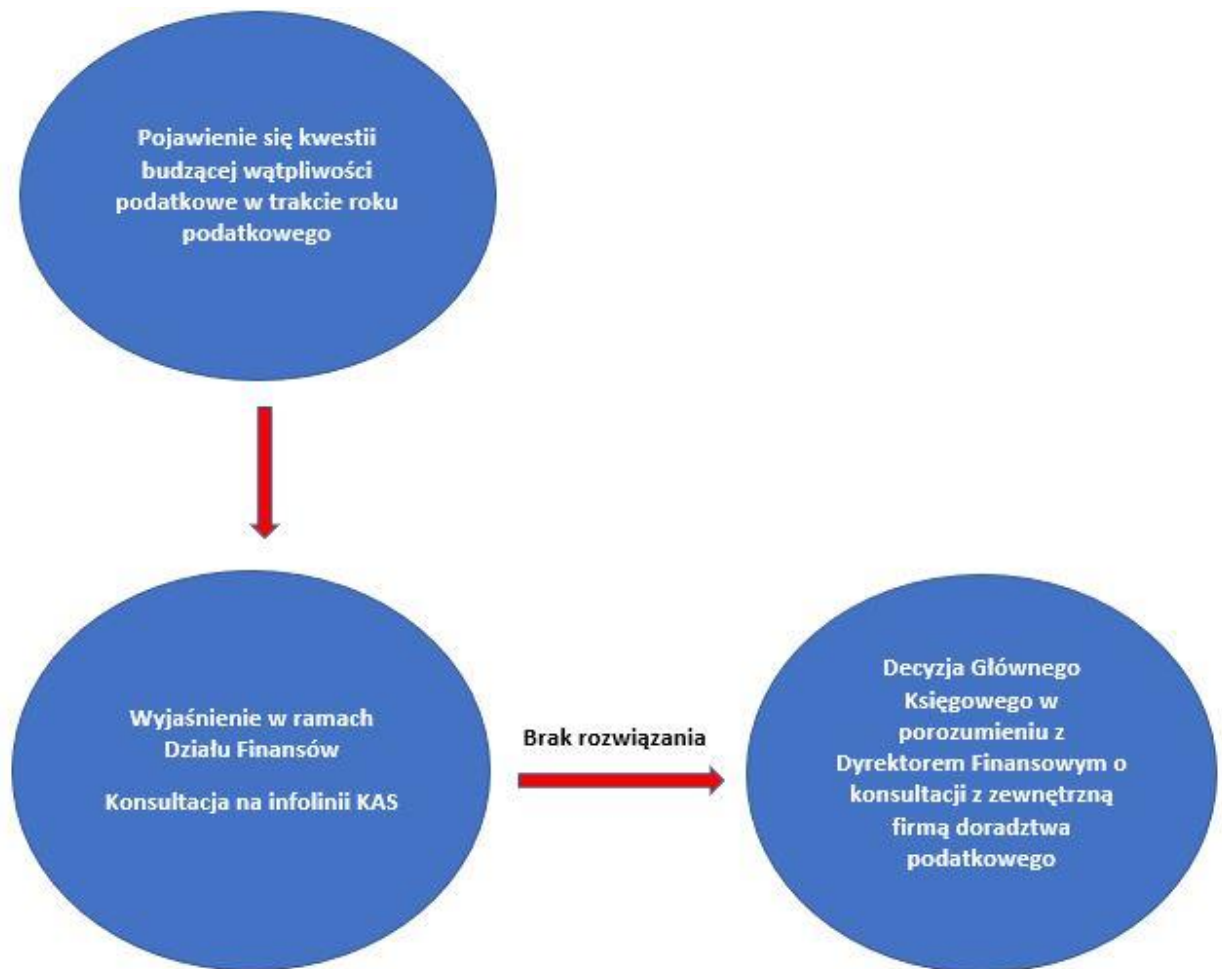
Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych i na bieżąco monitoruje wszelkie, mogące mieć wpływ na jej działalność, zmiany prawa w obszarze podatków w celu szybkiego rozpoznania nowych obowiązków czy potencjalnego ryzyka podatkowego, a w konsekwencji należytego wywiązania się z nałożonych na nią zobowiązań. Pracownicy Spółki weryfikują nie tylko dosłowne brzmienie przepisu, ale też jego wykładnię i praktykę jego stosowania (o ile jest ona ukształtowana), w tym w szczególności orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje, objaśnienia i inne wytyczne organów podatkowych. Kwestie podatkowe są na bieżąco poddawane pod dyskusję w strukturze wewnętrznej Spółki, w szczególności pomiędzy pracownikami Działu Finansów.

W 2020 r. Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

- Ograniczenie ryzyk podatkowych

W zakresie, w jakim pracownicy Spółki nie mają pewności co do stosowania przepisów prawa podatkowego, decyzja w tym zakresie jest przedmiotem dyskusji pomiędzy Głównym Księgowym a Dyrektorem Finansowym. W takich sytuacjach Spółka jest także otwarta na podjęcie dialogu z właściwym organem podatkowym, aby zastosować rozwiązanie dające pewność co do zgodności obowiązującymi przepisami, w tym w formie konsultacji telefonicznych czy wniosków o wydanie

interpretacji indywidualnych. Na tym etapie zapada także decyzja o konieczności konsultacji z zewnętrznym doradcą podatkowym.



Zasady identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych w Spółce opierają się zatem na trzech filarach:



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmują m.in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- okresowe przeglądy prawidłowości rozliczeń podatkowych przez zewnętrznego doradcę w zależności od zidentyfikowanych potrzeb,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- okresowe szkolenia pracowników Działu Finansów z różnych obszarów dotyczących podatków w zależności od zidentyfikowanych potrzeb,
- bieżące korzystanie z newsletterów, periodyków i śledzenie alertów podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków przez pracowników Działu Finansów.

### *1.3. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Pożądaną poziom ryzyka podatkowego to poziom niski. W związku z tym Spółka stara się wybierać ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, a tym samym wysokość zwrotu części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje, są adekwatne do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i były takie również w 2020 r. W szczególności, Spółka nie uczestniczy w transakcjach ani nie tworzy struktur, których celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych. Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Określenie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa płatność, a także prowadzenie działalności w zgodzie z właściwymi przepisami należą do jednych z podstawowych wartości etycznych, którymi kieruje się w Spółka.

### *1.4. Podział obowiązków w ramach funkcji podatkowej*

Za całość rozliczeń podatkowych w Spółce odpowiada Dział Finansów.

W zakresie, w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego, podejmowana jest decyzja co do konieczności konsultacji z organami podatkowymi, doradcami zewnętrznymi, złożenia wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego itp.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez Głównego Księgowego (w zależności od rodzaju deklaracji).

W 2020 r. Spółka nie odnotowała żadnych opóźnień w składaniu informacji, deklaracji i raportów podatkowych oraz płatności należnych podatków.

Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu realizacji funkcji podatkowej należy ocenić jako wysoki. Decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i są poprzedzone analizą.



## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową.



## **3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe przede wszystkim w obszarze następujących podatków:

<b>Rodzaj podatku</b>	<b>Rola Spółki</b>
<b>podatek dochodowy od osób prawnych</b>	<b>podatnik</b>
<b>podatek dochodowy od osób fizycznych</b>	<b>płatnik</b>
<b>podatek od towarów i usług</b>	<b>podatnik</b>
<b>podatek od nieruchomości</b>	<b>podatnik</b>
<b>Inne: podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek u źródła</b>	<b>odpowiednio: podatnik, płatnik</b>

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a OP. Spółka jest natomiast beneficjentem ulgi na działalność badawczo-rozwojową i korzystała z tej ulgi w trakcie roku podatkowego 2020. Badania i rozwój dotyczą zagadnień związanych z podstawową działalnością produkcyjną Spółki.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.





**4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Wartość transakcji na potrzeby poniższej listy ustalono zgodnie z art. 11l Ustawy o CIT.

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
1.	towarowa	zakup towarów	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP, podmioty będące rezydentami podatkowymi RP
2.	finansowa	pożyczka	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP



**5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT**

Rok 2020 Spółka rozpoczęła działając w formie spółki akcyjnej (numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000032771). Następnie doszło do zmiany formy prawnej na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000874727). Zmiana ta została uwidoczniiona w Krajowym Rejestrze Sądowym 22 grudnia 2020 r. (data zarejestrowania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością).

Spółka nie podejmowała w 2020 r. innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, w szczególności polegających na:

- innych przekształceniach formy prawnej Spółki,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),

- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

W 2020 roku zapadła natomiast decyzja o połączeniu Spółki ze spółką zależną AR Packaging Pharma sp. z o.o., w której Spółka posiadała 100% udziałów. Połączenie to ma na celu uproszczenie struktury organizacyjnej, a w konsekwencji podniesienie efektywności działalności operacyjnej. Finalizacja połączenia nastąpiła w 2021 roku.



**6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.



**7. 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 Ustawy o CIT 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 OP**

W roku podatkowym 2020 Spółka 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 CIT 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 OP.