

AR Packaging Kraków 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 .....	3
1. Skróty.....	3
2. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
II. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej .....	5
1. informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2. informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	8
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 .....	8
4. informacje o 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 .....	9
5. 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. ....	10
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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) .....	10
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 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.....	10

# I. Wstęp

## 1. Skróty

<b>Wykaz skrótów</b>	
<b>Spółka, Podatnik</b>	AR Packaging Kraków spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Stanisławicach 360, 32-015 Kłaj, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000036233, NIP: 6761733647
<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.



## 2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe,
- 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 Szeferowi 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 powiązаныmi 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 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*

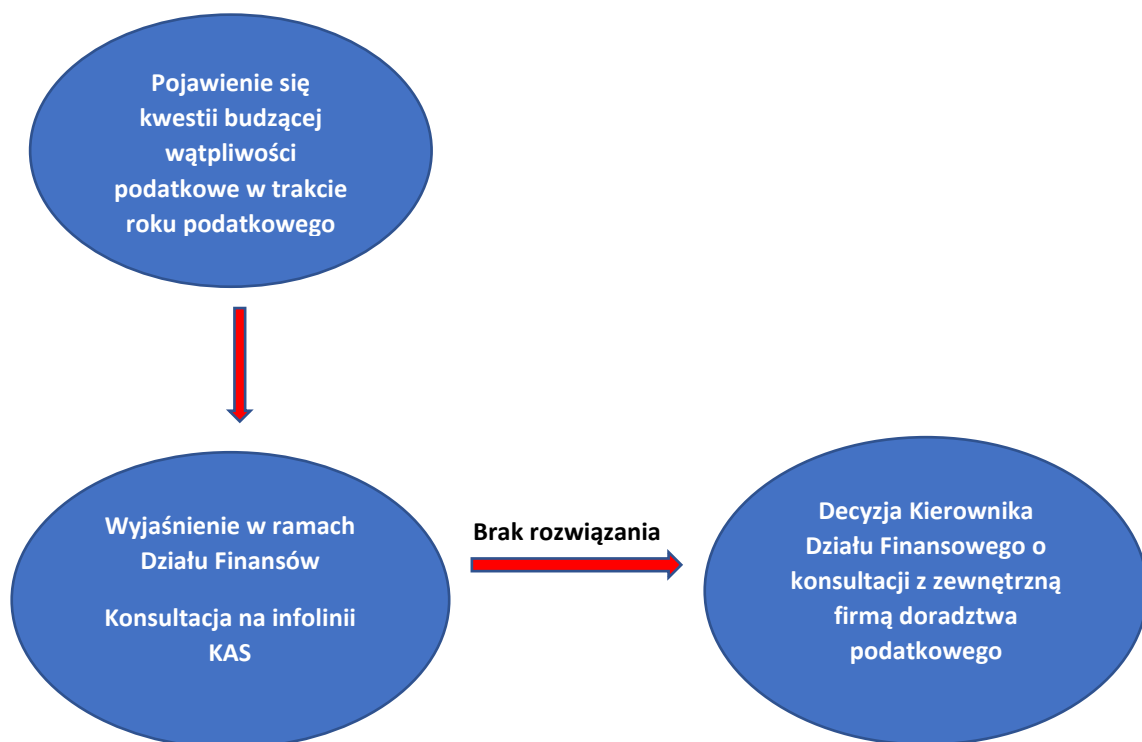
- Identyfikacja ryzyk podatkowych

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 Finansowego.

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, ostateczne decyzje podejmuje Kierownik Działu Finansowego. 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.



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



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2020 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m.in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- (coroczny) przegląd prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych przez zewnętrznego doradcę,
- przeglądy w zakresie innych podatków 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,
- (coroczne) szkolenie pracowników Działu Finansów w celu wyjaśnienia bieżących wątpliwości z zakresu podatku od towarów i usług, prowadzone przez zewnętrznego doradcę podatkowego,
- 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 bardzo niski. W związku z tym Spółka zawsze wybiera 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 powiązanymi. 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. Role i odpowiedzialności w ramach funkcji podatkowej*

Wyznaczeni pracownicy Działu Finansowego odpowiadają za przygotowywanie bieżących rozliczeń podatkowych (w przypisanym im obszarze).

W zakresie, w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego, ostateczne decyzje podejmuje Kierownik Działu Finansowego. Może on zarządzić podjęcie działań opisanych w punkcie 1.2. (konsultacje z organami podatkowymi, doradcami zewnętrznymi, złożenie wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego itp.). W zakresie kwestii podatkowych rodzących międzynarodowe konsekwencje Kierownik Działu Finansowego przed podjęciem ostatecznych decyzji konsultuje się także z Dyrektorem Finansowym Grupy.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez poszczególnych pracowników Spółki zgodnie z ich kompetencjami lub przez Zarząd. Płatności dokonywane są przez pracowników Działu Finansowego w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona analizą. Coroczny raport z przeglądu podatku dochodowego (uzgodnienie wyniku księgowego do podatkowego), sporządzony przez doradcę podatkowego jest opatrywany komentarzem Kierownika Działu Finansowego wraz z sygnalizacją najważniejszych kwestii i przesyłany do Zarządu Spółki.



## **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 u źródła (WHT)</b>	<b>płatnik</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 akcyzowy)</b>	<b>podatnik</b>



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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a OP.

W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym. Dotyczyła ona podatku u źródła.



**4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi 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.	finansowa	udzielenie poręczenia	podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
2.	finansowa	udostępnianie środków finansowych w ramach struktury cash pooling	podmioty niebędące rezydentami podatkowymi 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**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała 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:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.



**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 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**

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 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.