

GPI Kraków sp. z o.o.

(dawniej: 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

2022

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. 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	9
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	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 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 Ordynacji podatkowej.....	10

I. Wstęp

1. Skróty

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	GPI Kraków spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ¹ 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
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r., tj. z dnia 24 listopada 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587)
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r., tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 931)
OP	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. z dnia 1 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651)
Rok podatkowy 2022	Rozumie się przez to rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 r., a zakończony 31 grudnia 2022 r.
Grupa	Grupa GPI (Graphic Packaging International) – międzynarodowa grupa kapitałowa wywodząca się ze Stanów Zjednoczonych, specjalizująca się w produkcji opakowań kartonowych dla konsumentów

¹ Dnia 16 września 2022 r. została zarejestrowana w Krajowym rejestrze Sądowym zmiana nazwy Spółki na GPI Kraków sp. z o. o. Wcześniej Spółka działała pod firmą AR Packaging Kraków sp. z o. o.

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 ust. 2 pkt 1 i 2 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 płaconie 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 2022 r. Spółka nie posiadała polityki 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

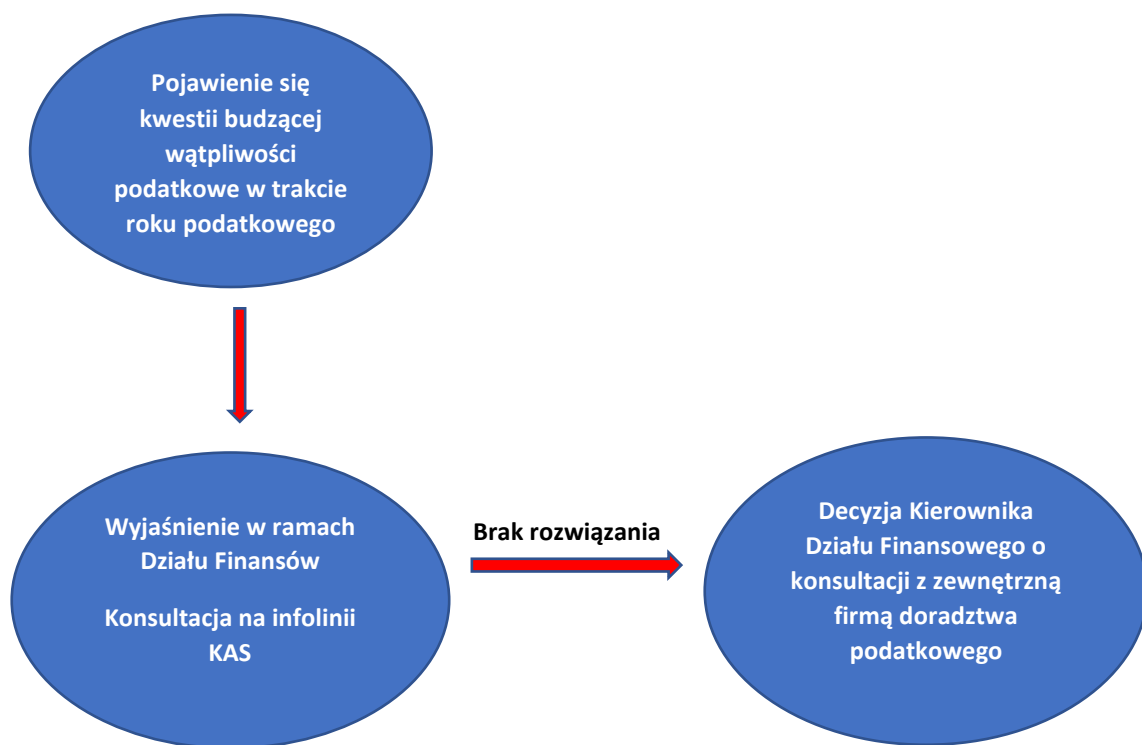
- Identyfikacja ryzyk podatkowych

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 2022 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. W odniesieniu do zagadnień, które rodzą międzynarodowe konsekwencje podatkowe, Kierownik Działu Finansowego konsultuje się również z Dyrektorem Finansowym Dywizji Tobacco, do której należy Spółka w ramach Grupy GPI.



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



Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2022 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,
- przegląd prawidłowości rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług przez zewnętrznego doradcę,
- (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,
- szkolenie pracowników Działu Finansowego obejmujące zarówno bieżące kwestie podatkowe (np. w 2022 r. rozliczanie podatku dochodowego i podatku od towarów i usług, świadczenia na rzecz pracowników), jak i zmiany prawa mające wpływ na rozliczenia podatkowe (w 2022 r. zmiany w obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych); szkolenia prowadzone są przez zewnętrznych doradców podatkowych,
- 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 2022 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 Dywizji Tobacco.

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 2022 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 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe przede wszystkim w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (podatek akcyzowy)	podatnik (zwolnienie)

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a OP.

Jeśli chodzi o raportowanie schematów podatkowych, w roku podatkowym 2022 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację MDR-3 (w zakresie dywidendy i należności licencyjnych za wynajem urządzenia przemysłowego) dotyczącą 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 2022 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.	towarowa	sprzedaż wyrobów gotowych	podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	finansowa	udostępnianie środków finansowych w ramach struktury cash poolingu	podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP, podmiot będący 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

W roku podatkowym 2022 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 2022 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 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonała eksportu wyrobów własnych do Księstwa Andory, która na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) stanowi kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie dokonywała jednak w związku z tą transakcją rozliczeń podatkowych na terytorium Księstwa Andory, a dochód z ww. transakcji został w całości opodatkowany w Polsce.

W 2022 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 OP.