

INFORMACJA
o realizowanej przez
ARDAGH METAL PACKAGING TRADING POLAND SP. Z O.O.
KRS 0000060966
NIP 8132912995
strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

1. Ogólne

a. Informacje o Spółce

Grupa Ardagh jest globalnym dostawcą zrównoważonych, nieskończenie przetwarzalnych opakowań metalowych i szklanych na całym świecie.

Ardagh Metal Packaging Trading Poland sp. z o.o. ('AMPTP' lub 'Spółka') wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000060966, NIP 8132912995, REGON 690376430 z siedzibą w Warszawie, ul. Wiśniowa 40, 02-520 Warszawa; Mazowieckie; Kod pocztowy: 02-520.

AMPTP jest dystrybutorem metalowych opakowań do napojów na rynku polskim i rynkach Europy Środkowo Wschodniej i stanowi część składową segmentu Ardagh Metal Packaging ('AMP').

Właścicielem 100% udziałów Spółki jest spółka niemiecka Ardagh Metal Packaging Holdings Germany GmbH z siedzibą w Bonn.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 40 800 000 złotych.

b. Strategia podatkowa

Spółka realizuje strategię podatkową w oparciu o strategię podatkową i biznesową Grupy Ardagh. Strategia oparta jest na następujących zasadach:

- pełna zgodność ze wszystkimi lokalnymi przepisami podatkowymi i obowiązkami sprawozdawczymi;
- proaktywnym zarządzaniem sprawami podatkowymi w celu zmaksymalizowania wartości spółki na rzecz udziałowców, z jednoczesnym dbaniem o to, aby strategia podatkowa Spółki opierała się na solidnych podstawach prowadzonej działalności komercyjnej i działaniach w pełni zgodnych z prawem podatkowym, tym samym gwarantując zrównoważony wkład wszystkim udziałowcom oraz społecznościom;

- utrzymywanie dobrych relacji z organami podatkowymi;
- ograniczanie ryzyka podatkowego w całej Spółce poprzez zapewnienie odpowiednich procesów i kontroli; oraz
- przeprowadzania transakcji pomiędzy spółkami Grupy na warunkach rynkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami ustalania cen transferowych oraz wytycznymi OECD.

Spółka nie przystępuje do fikcyjnych uzgodnień podatkowych i wszystkie transakcje muszą mieć cel biznesowy i/lub uzasadnienie handlowe. Ponadto, AMPTP przykłada należyłą uwagę do reputacji Spółki, marki, odpowiedzialności korporacyjnej i społecznej przy rozpatrywaniu strategii podatkowej, jak również do odpowiednich wiążących przepisów ustawowych i wykonawczych oraz do obowiązków prawnych i powierniczych dyrektorów i pracowników Grupy w ramach ogólnego procesu podejmowania decyzji i procesu oceny ryzyka.

Spółka podejmuje się zapewnienia, że wszystkie zobowiązania podatkowe i obowiązki sprawozdawcze zostaną spełnione. W tej kwestii, Spółka ustanowiła wewnętrzne protokoły i procedury w celu zapewnienia całkowitej zapłaty wszystkich podatków, realizowane są wszelkie obowiązki sprawozdawcze, a przepisy i regulacje podatkowe są przestrzegane. Powyższe obejmuje uzyskanie opinii doradców podatkowych i/lub wiążących interpretacji podatkowych w zakresie wymaganym dla uzyskania jasności co do odpowiedniego opodatkowania.

Spółka ocenia, że posiadana przez nią gotowość do podejmowania ryzyka podatkowego jest niska.

2. Informacja na temat procesów i procedur stosowanych przez podatnika w zakresie zarządzania realizacją zobowiązań wynikających z prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Polsce i w ramach sprawowanego nadzoru deleguje obowiązki, akceptuje procedury oraz korzysta z usług doradców zewnętrznych.

Odnosnie obowiązków księgowych i podatkowych Spółka uzyskuje wsparcie ze strony polskiej jednostki powiązanej, zatrudniającej Dział Księgowości i związanych z nim pracowników mających ekspercką wiedzę z zakresu rachunkowości i prawa podatkowego oraz jej praktycznego zastosowania.

Procesy i procedury zostały wdrożone celem zapewnienia, że Dział Księgowości będzie terminowo otrzymywał wszelkie niezbędne dokumenty (np. umowy, faktury itp.), dane i informacje od Spółki oraz od współpracujących z nią departamentów ponoszących odpowiedzialność w ramach Grupy Ardagh.

Dział Księgowości odpowiada za rozliczanie głównych podatków płatnych przez Spółkę i

zajmuje się w szczególności:

- zmianami przepisów w poszczególnych krajach i ich wpływu na ustawienia systemów informatycznych wykorzystywanych przy rozliczaniu zobowiązań podatkowych;
- zmianami zasad księgowania mającymi wpływ na ewidencje podatkowe;
- korzystaniem z prawa wyboru prowadzącym do odchyleń między prawem handlowym i podatkowym;
- transakcjami z podmiotami powiązаныmi;
- właściwą dokumentacją i archiwizacją dokumentacji podatkowej;
- działaniami, które mogą potencjalnie podlegać obowiązkowym zasadom ujawniania informacji;
- kontrolami podatkowymi lub skarbowymi;
- nierutynową komunikacją z administracją skarbową;
- współpracą z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Zarówno Spółka jak i Dział Księgowości są wspierane przez Zespół Podatkowy Grupy Ardagh i/lub zewnętrznych doradców w odniesieniu między innymi do:

- dokumentacji cen transferowych podatkowej, w tym plików głównych i lokalnych;
- restrukturyzacji prawnej w ramach Grupy Ardagh (m.in. przejęcia, zbycia);
- zawierania istotnych umów, w tym w zakresie finansowania;
- nierutynowej komunikacji z administracją skarbową.

Wreszcie jako członkowie Grupy Ardagh zarówno Spółka jak i Dział Księgowości zobowiązują się do przestrzegania centralnych wytycznych i przepisów Grupy Ardagh (dotyczących np. Zgodności, Księgowości, Podatków itp.).

3. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy podatnika z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się w pełni przestrzegać wszystkich przepisów podatkowych, tak aby wszystkie zgłoszenia były składane we właściwym czasie z pełną jawnością informacji. Spółka angażuje się w utrzymywanie dobrych relacji roboczych z organami podatkowymi i stosuje podejście oparte na współpracy i współdziałaniu. Wszelkie prośby o informacje ze strony organu podatkowego są udzielane w wyznaczonym czasie.

Niezależnie od tego, tam, gdzie pozwalają na to lokalne przepisy i/lub praktyka i tam, gdzie Spółka uznaje to za właściwe, Spółka zwraca się do organów podatkowych o informację zwrotną w przypadku niepewności co do interpretacyjnych zagadnień podatkowych.

W 2023 roku Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacja na temat procesów i procedur stosowanych przez podatnika w zakresie zarządzania realizacją zobowiązań wynikających z prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania

a. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku 2023 Spółka wywiązała się z obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami prawa, w szczególności w obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

b. Informacje o schematach podatkowych

W 2023 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację dotyczącą stosowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Schemat ten dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacja na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi lub działaniami restrukturyzacyjnymi podjętymi przez podatnika

a. Transakcje z podmiotami powiązаныmi powyżej 5% wszystkich aktywów

Suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (rok finansowy kończący się 31 grudnia 2023 r.) wynosiła: 107 891 798,37 złotych. Tym samym, 5% powyższej kwoty wynosi: 5 394 589,92 złotych.

W związku z tym ww. wartość została przekroczone w następujących transakcjach z podmiotami powiązаныmi:

- zakup opakowań metalowych (puszek i wieczek) w celu ich dalszej odsprzedaży.

b. Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie podjęła i nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

a. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

b. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.

c. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w roku 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

d. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka w roku 2023 nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami z rajów podatkowych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów Publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.