Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenia informacji o realizowanej w roku 2022 strategii podatkowej Guala Closures DGS Poland S.A. (dalej: Spółka) jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: CIT), zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych kwoty 50 mln euro.

Niniejsza informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

Guala Closures DGS Poland S.A. jest producentem zakrywek do opakowań szklanych. Spółka oferuje zakrywki typu Pilfer Proof z przeznaczeniem dla przemysłu spożywczego i farmaceutycznego oraz zakrywki typu Screw Capp do wina. Istotna część produkcji przeznaczana jest na eksport, m.in. do krajów UE oraz stowarzyszonych, Stanów Zjednoczonych, Ugandy, Chile, Argentyny, Jordanii, Jamajki, Libanu, Japonii, RPA, Meksyku, Brazylii i Zjednoczonych Emiratów Arabskich. Firma zajmuje się również projektowaniem i budową maszyn do produkcji i zdobienia zakrywek Pilfer Proof oraz lakierowaniem, emaliowaniem i nadrukiem na blachach.

Spółka należy do międzynarodowej **Grupy Guala Closures**, która jest liderem produkcji opakowań jednorazowych i aluminiowych zamknięć do napojów alkoholowych, wina, oleju, wody i innych napojów bezalkoholowych oraz przypraw. Grupa prowadzi działalność na pięciu kontynentach, posiada 31 zakładów produkcyjnych i sieć sprzedaży obejmującą zasięgiem ponad 100 krajów, zatrudnia ponad 5000 pracowników i sprzedaje rocznie ok. 18 miliardów zamknięć.

Spółka powstała w roku 1991 i ma swoją siedzibę we Włocławku, przy Alei Kazimierza Wielkiego 6.

Nadrzędnym celem Spółki jest spełnienie oczekiwań klientów oraz zapewnienie odpowiednich warunków dla zrównoważonego rozwoju. Strategia Spółki realizowana jest poprzez ciągłe dostosowywanie się do obserwowanych zmian w środowisku rynkowym i optymalizacji polityki sprzedaży, co umożliwia Spółce uzyskanie wiodącej pozycji w swoim segmencie rynku.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Guala Closures DGS Poland S.A. dokłada należytej staranności w zakresie wypełniania ciążących na niej obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. W szczególności Spółka **terminowo reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe, a także z dochowaniem należytej staranności wypełnia obowiązki zarówno podatnika, jak i płatnika**. W Spółce od wielu lat efektywnie funkcjonują wewnętrzne procedury mające na celu zagwarantowanie prawidłowości procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

W Spółce funkcjonują procedury dotyczące m.in. raportowania schematów podatkowych (MDR), przechowywania ksiąg oraz dokumentacji podatkowych, a także weryfikacji składanych dokumentów podatkowych Spółki. Spółka jako podatnik i płatnik realizuje także wszelkie ustawowe obowiązki ciążące na niej na gruncie poszczególnych podatków – m.in. CIT, PIT, VAT oraz podatku od nieruchomości. Jednocześnie Spółka **regularnie organizuje dla swoich pracowników szkolenia z tematyki podatkowej w celu zapewnienia im aktualnej wiedzy o ewentualnych zobowiązaniach publicznoprawnych i obowiązkach ciążących na Spółce, jak również wszelkich procedurach podatkowych funkcjonujących w Spółce.**

W celu efektywnego wykonywania obowiązków podatkowych, w zakresie obowiązków określonych osób zatrudnionych w Spółce leży bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości oraz struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj. w szczególności:

- **Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzkiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
- **obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe**, stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii podatkowej w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak również obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane, jak i niespisane. Wskazane procesy lub procedury obejmują w szczególności:

  - Właściwe **księgowanie zdarzeń gospodarczych** wpływające na powstanie bądź brak obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
  - Właściwe **ujmowanie zdarzeń** wynikających z dokonanych księgowań w rozliczeniach podatkowych.
  - Właściwe **wypełnianie obowiązków formalnych**, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
  - Właściwe stosowanie **obowiązujących stawek podatków**.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

- Właściwe **kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych** w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- Właściwe **gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji** wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.
- Obowiązki z zakresu MDR (tzw. **Procedura MDR**).
- Inne niezbędne, niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Jednocześnie, w ramach przyjętej przez Spółkę **Instrukcji mechanizmów kontroli rachunkowej Grupy** Spółka stosuje w szczególności między innymi poniższe procedury kontroli:

1. Tworzenia rezerwy na podatek odroczony.
2. Przygotowania zestawienia obrotów i sald oraz uzgodnienia skutków podatkowych.
3. Określania podatków bieżących.
4. Księgowania ustalanego okresowo podatku bieżącego.
5. Określania wysokości podatku odroczonego.
6. Księgowania ustalanego okresowo podatku odroczonego.
7. Księgowania ostatecznych kwot podatków.
8. Ostatecznego obliczania bieżących podatków i spełnienia wymogów formalnych.
9. Ostatecznego obliczenia podatku odroczonego.
10. Aktualizacji przepisów podatkowych.
11. Poprawności kalkulacji wynagrodzeń.
12. Poprawności kalkulacji kosztów osobowych (w tym podatków i składek na ubezpieczenie społeczne).
13. Wymogów fiskalnych w zakresie zasobów ludzkich.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIB Ordynacji podatkowej, są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w roku 2022 nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka prezentuje podejście oparte na otwartości i chęci współpracy, dostarczając w odpowiednich terminach wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	RODZAJ PODATKU		INFORMACJA, CZY SPÓŁKA UISZCZAŁA PODATEK W FY22
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		NIE
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
Inne			NIE DOTYCZY

Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółka **na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia raportowania schematów podatkowych,** o którym mowa w art. 86a i następnych Ordynacji podatkowej.

W roku 2022 Spółka przekazała Szefowi KAS trzy informacje o korzystaniu ze schematów podatkowych (formularze MDR-3), dotyczące czynności wykonywanych oraz korzyści uzyskiwanych w ramach schematu obejmującego korzystanie ze zwolnienia podatkowego na podstawie decyzji o wsparciu, jak również schematu obejmującego wypłatę dywidendy.

Spółka przyjęła i wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR).

Dzięki posiadanej Procedurze MDR Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji z perspektywy potencjalnych obowiązków powstających na gruncie przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych, a także jak najpełniej wykonywać swoje obowiązki w zakresie raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r. Guala Closures DGS Poland S.A. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcji **sprzedaży wyrobów gotowych** na rzecz podmiotu powiązanego ze Spółką kapitałowo – Guala Closures UK Ltd. z siedzibą w Wielkiej Brytanii - na kwotę 162 013 573 PLN;
- transakcji **sprzedaży wyrobów gotowych** na rzecz podmiotu powiązanego ze Spółką kapitałowo - Guala Closures North America Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych - na kwotę 37 812 086 PLN;
- transakcji **sprzedaży wyrobów gotowych** na rzecz podmiotu powiązanego ze Spółką kapitałowo - Guala Closures France SAS z siedzibą we Francji - na kwotę 44 349 935 PLN.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r. Spółka nie przeprowadzała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS), wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. We wskazanym okresie Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W analizowanym okresie Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, ani też wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 r. Spółka **nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową** wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600) oraz Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym 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 (M. P. z 2023 r. poz. 236).

Niemniej jednak, w roku 2022 Spółka przeprowadzała transakcje towarowe z podmiotem niepowiązanym mającym siedzibę w Republice Mauritiusu, która znajduje się na liście krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zawartej we wskazanym Rozporządzeniu Ministra Finansów.

Pozostała działalność Spółki w raportowanym okresie

Działalność Guala Closures DGS Poland S.A. opiera się na realizacji celów gospodarczych przy jednoczesnej transparentności podatkowej oraz zaangażowaniu w istotne sprawy społeczeństwa.

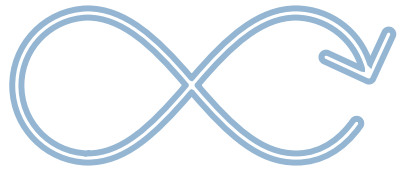
W roku 2022 Spółka przekazała szereg darowizn, w łącznej kwocie ponad 1 200 000 PLN, w szczególności w ramach współpracy z Fundacją Samotna Mama (w ramach tej współpracy Spółka przekazała fundusze na pomoc finansową i rzeczową dla podopiecznych Fundacji oraz na program stypendialny realizowany przez Fundację) oraz Hufcem ZHP Włocławek (w ramach tej współpracy Spółka dofinansowała remont kapitalny siedziby Hufca).

Dodatkowo, w roku 2022 Spółka wspierała także leczenie i rehabilitację podopiecznych ogólnopolskich fundacji oraz rozwój klubów sportowych dla młodzieży, a także angażowała się w lokalne inicjatywy społeczne, w szczególności wspierając Klub Koszykówki Włocławek SA.

Dzięki powyższym działaniom Spółka jest w stanie zaangażować się w rozwój oraz wsparcie społeczeństwa, w którym funkcjonuje, co wypełnia jedną z ważnych dla Grupy Guala wartości, jaką jest pomoc lokalnej społeczności oraz organizacjom charytatywnym.

Guala Closures DGS Poland S.A. przykłada dużą uwagę do wpływu, jaki wywiera na otaczające środowisko. W Spółce kontynuowane są **prace w ramach wdrożenia programu działań środowiskowych i BHP, które rozpoczęły się w roku 2020.** Wskazany program ma na celu m.in. **ograniczenie zużycia energii elektrycznej, poprzez wycofanie z eksploatacji maszyn i urządzeń o niskiej klasie efektywności energetycznej oraz zastąpienie ich maszynami energooszczędnymi, wdrożenie urządzenia ograniczającego zużycie powietrza, montaż systemu monitorowania przepływu powietrza, a także wymianę źródeł światła na energooszczędne.**

Spółka wierzy, że dzięki zaplanowanym działaniom proekologicznym, mającym na celu m.in. **ograniczenie zużycia energii elektrycznej, jak również ograniczenie emisji hałasu oraz zużycia i emisji acetonu,** efektywnie przyczyni się do poprawy otoczenia, w którym działa, a także będzie miała realny wpływ na kwestie wspomagające ochronę środowiska naturalnego.



Guala Closures DGS Poland

Włocławek, 18 grudnia 2023 r.