

**INFORMACJA
AMERPLAST SP. Z. O.O
O
REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 MARCA 2023
(dalej „INFORMACJA”)**

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE AMERPLAST

Nazwa: Amerplast Sp. z o.o. (dalej: „Amerplast” lub „Spółka”)
Siedziba: Grodzisk Mazowiecki
Adres: ul. Graniczna 57, 05-825 Grodzisk Mazowiecki
Sąd: Sąd Rejonowy dla m. St. Warszawy w Warszawie
Rejestrowy: XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numery: NIP: 534-13-71-450
Identyfikacyjne: KRS 0000122107
REGON 012263061

Kapitał
Zakładowy: 36 440 000,00 złotych
Zarząd: Mark Rooney – Członek Zarządu
James Michael Farrel - Członek Zarządu

Strona: www.amerplast.com/pl
Internetowa:
Urząd Skarbowy: Trzeci Mazowiecki Urząd Skarbowy Radomiu

II. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Niniejsza Informacja stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ust.1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.), zwana dalej „ustawą CIT”.

Niniejsza informacja dotyczy realizacji strategii podatkowej dla roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku.

Publikacja Informacji stanowi dla Spółki nie tylko realizację obowiązku podatkowego nałożonego przez ustawodawcę, ale jest także wyrazem przyjętego przez Amerplast transparentnego i rzetelnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych.

III. INFORMACJE O DZIAŁALNOŚCI AMERPLAST ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 1 MARCA 2023 R.

1. DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA SPÓŁKI

Amerplast jest producentem i dostawcą (sprzedawcą, dystrybutorem) opakowań z tworzyw sztucznych. Zgodnie z zapisami w KRS przedmiotem przeważającej działalności Spółki według klasyfikacji PKD 2222.Z jest „Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych”.

Przedmiotem działalności Amerplast jest wytwarzanie i sprzedaż zadrukowanej folii przeznaczonych do pakowania towarów. Są to, w szczególności, folie do paczkowania artykułów konsumpcyjnych dla przemysłu i handlu. Spółka produkuje opakowania foliowe, które są zadrukowywane według wymagań klienta, a następnie dostarczane do klienta. Spółka prowadzi również działalność polegającą na handlu (zakupie i odsprzedaży) towarów handlowych.

Produkcja wyrobów Spółki odbywa się głównie w zakładzie produkcyjnym w Grodzisku Mazowieckim oraz w zakładzie w Borkach-Wyrkach, gdzie dokonuje się końcowej obróbki niektórych półproduktów. Produkcja jest realizowana przy użyciu maszyn drukarskich oraz zgrzewarek. Dodatkowo, w procesie produkcyjnym wykorzystywane są laminatory oraz krajarki.

Sprzedaż produktów Amerplast jest kierowana głównie do odbiorców spoza terytorium Polski, w tym do Niemiec (opakowania dla producentów pieczywa oraz mrożonek) i Skandynawii (opakowania żywności). Sprzedaż towarów handlowych, odbywa się w przeważającej mierze do odbiorców krajowych.

Jeśli chodzi o zakres terytorialny Amerplast prowadzi działalność głównie na trzech rynkach: Skandynawia, Europa Centralna i Zachodnia. W ramach każdego z tych regionów wyodrębniono następujące cztery segmenty biznesowe: opakowania dla handlu detalicznego, opakowania dla wyrobów piekarniczych, opakowania dla wyrobów higienicznych oraz rozwiązania specyficzne dla klientów. W każdym z tych czterech segmentów Spółka jest jednym z czołowych producentów w Północnej i Środkowej Europie.

2. STOSOWANE PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESY ORAZ PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W celu realizacji procedur oraz procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje strategię podatkową polegającą na zapewnieniu:

- 1) zgodności podejmowanych działań z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego;
- 2) uczciwości podatkowej;

- 3) transparentności podatkowej podejmowanych działań;
- 4) zminimalizowania możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych oraz ich skutków wiążących się z działalnością każdego przedsiębiorcy, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonego biznesu.

Jednocześnie, głównym i zasadniczym założeniem Spółki, w odniesieniu do kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym w kwotach i w terminach wymaganych przepisami prawa podatkowego.

W tym celu Spółka realizuje szereg procesów i mechanizmów oraz podejmuje działania mające na celu rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych, a także uchronienie jej przed ewentualnym zaangażowaniem w transakcje czy przedsięwzięcia, które mogłyby implikować ryzyka podatkowymi.

W toku realizowanej działalności gospodarczej, Amerplast wypracował i działa w oparciu o szereg zasad, które umożliwiają zarówno efektywne prowadzenie działalności gospodarczej, jak i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych (np. weryfikacja kontrahentów celem dochowania należytej staranności kupieckiej w VAT, czy też identyfikacja schematów podatkowych podlegających raportowaniu). W pewnym zakresie mają one postać formalnych instrukcji oraz procedur. Inne skutecznie funkcjonują w Spółce jako wypracowana i przyjęta na przestrzeni wielu lat praktyka postępowania.

Zasady te odnoszą się m.in. do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych i generowanej dokumentacji, przygotowywania deklaracji podatkowych, kalkulacji poszczególnych podatków, autoryzacji płatności podatków, archiwizacji dokumentacji, wypełniania innych obowiązków sprawozdawczych, postępowania w przypadku wykrycia błędów w już dokonanych rozliczeniach podatkowych.

Mając na uwadze dążenie do systematycznego ulepszania funkcjonowania w Amerplast funkcji podatkowej oraz kształtowania najwyższych standardów w tym obszarze, Spółka podejmuje kroki celem formalizowania (spisania) precyzyjnych zasad realizacji rozliczeń podatkowych i obowiązków sprawozdawczych.

W ocenie Amerplast, obowiązujące w Spółce zasady i procesy, oparte na kontroli funkcjonalnej, są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej oraz pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków podatkowych, zapewniając przy tym ich prawidłowe wykonanie, a także zapobieganie ewentualnym ryzykom podatkowym i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności.

Co ważne, w zakresie niektórych obszarów, Spółka powierza realizację części funkcji podatkowej wyspecjalizowanemu podmiotowi. Spółka korzysta też ze wsparcia renomowanych firm doradztwa podatkowego.

Sprawozdanie finansowe Spółki za każdy rok obrotowy jest badane przez biegłego rewidenta.

Osoby, które w Spółce realizują prace w zakresie realizacji obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadają wiedzę, umiejętności i doświadczenie w tym zakresie. Ponadto są to osoby z długoletnim stażem pracy w Amerplast, dzięki czemu doskonale znają zasady funkcjonowania Spółki i charakter realizowanych przez nią operacji gospodarczych, co pozwala im skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Osoby te stale podnoszą swoje kwalifikacje zawodowe m.in. poprzez uczestnictwo w specjalistycznych szkoleniach.

Osoby realizujące czynności podatkowe i księgowo współpracują na bieżąco z innymi działami merytorycznymi Spółki, których praca wpływa na rozliczenia podatkowe.

Ponadto w celu prawidłowego raportowania i rozliczania zobowiązań podatkowych Spółka wykorzystuje szereg programów i rozwiązań informatycznych wprowadzających częściową automatyzację procesów podatkowych. Obszar ten jest również systematycznie rozwijany, w związku z widoczną postępującą digitalizacją gromadzenia danych podatkowych po stronie organów podatkowych.

Spółka nie prowadzi świadomych działań mających na celu optymalizację zobowiązań podatkowych i uszczuplenia należności publiczno-prawnych. Spółka ma jednak świadomość, że obowiązujące regulacje podatkowo prawne nie zawsze są jednoznaczne, pozwalają na różną wykładnię przepisów, tym samym powodując w wielu przypadkach trudności w ustaleniu właściwej interpretacji. Taka sytuacja, sama z siebie może powodować zaistnienie zdarzeń prowadzących do wejścia w spór z organami podatkowymi. Celem minimalizacji takiego ryzyka Spółka korzysta z usług renomowanych doradców podatkowych.

Amerplast nie uczestniczy intencjonalnie i nie ma zamiaru uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach tworzonych wyłącznie lub zasadniczo w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych, w szczególności z uwzględnieniem konstrukcji transakcji gospodarczych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Amerplast nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych.

Zasadniczo Amerplast stara się nie prowadzić sporów z organami podatkowymi. Aktualnie Spółka nie jest stroną sporów podatkowych toczących się przed organami lub sądami administracyjnymi.

3. INFORMACJA O STOSOWANYCH DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ:

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Amerplast nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- 1) nie zawarł umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa i nie bierze udziału w pilotażowej wersji Programu Współdziałania;
- 2) nie zawarł ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Jednocześnie Spółka pozostaje otwarta na wszelkie formy współpracy z organami podatkowymi, uważając, że współpraca ta powinna być oparta o zasady dialogu, transparentności i wzajemne poszanowanie interesów obu stron.

IV. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP, 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

1. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Spółka terminowo oraz rzetelnie realizował obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym w szczególności Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy oraz uregulowała zobowiązania podatkowe wynikające z:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- 2) podatku od towarów i usług (VAT);
- 3) obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT)

- 4) obowiązków płatnika w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS) oraz pobranych składek na ubezpieczenie zdrowotne;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- 6) podatku od nieruchomości (PON).

Spółka zrealizowała w ustawowym terminie obowiązki sprawozdawcze, do realizacji których była zobligowana w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych.

Sprawozdanie finansowe Spółki za wskazany okres zostało poddane badaniu biegłego rewidenta, który wydał opinię bez uwag.

2. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Amerplast nie zidentyfikowała przypadków wskazujących na obowiązek raportowania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, w związku z tym Spółka nie przekazała formularzy MDR za wskazany okres.

V. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Lista transakcji z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 marca 2023 roku suma bilansowa aktywów wynosiła 104.912.414,68 zł, a 5% sumy bilansowej aktywów to kwota 5.245.620,74 zł. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość w odniesieniu do transakcji jednorodnych, dla każdej z transakcji, przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów. Były to transakcje: sprzedaży wyrobów gotowych, zakupu materiałów do produkcji, zakupu usług wsparcia operacyjnego oraz umów pożyczek.

Ponadto Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość dla transakcji jednorodnych nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Były to: sprzedaż usług przygotowania płyt, sprzedaż towarów, sprzedaż folii, sprzedaż usług wsparcia operacyjnego, zakup towarów handlowych, zakup refakturowanych usług i zakup środka trwałego. W zakresie wymaganym przepisami Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych za rok podatkowy na podstawie art. 11k ust.2 ustawy CIT.

VI. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Informacje o 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 CIT:

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

VII. INFORMACJE O SKŁADANYCH WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

1. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku Spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.):

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 do 31 marca 2023 roku spółka nie składała wniosków we wskazanym zakresie.

VIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Zarząd:



Mark Rooney – Członek Zarządu



James Michael Farrel - Członek Zarządu

