

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Paccor Polska Sp. z o.o. [dalej: **Paccor PL** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zgodnie z głównymi założeniami strategii podatkowej:

- Nadrzędnym celem Paccor PL jest zminimalizowanie ryzyka podatkowego poprzez przestrzeganie wszystkich wymogów określonych w obowiązujących krajowych przepisach prawa podatkowego i zapisach umów międzynarodowych. Jednocześnie, Spółka dąży do właściwego ustalania i terminowego regulowania ciężących na niej zobowiązań podatkowych oraz należności publicznoprawnych.
- Paccor PL akceptuje jak najniższy poziom ryzyka podatkowego, w związku z czym Spółka prowadzi w odpowiedzialny i przejrzysty sposób politykę zarządzania ryzykiem podatkowym, której zadaniem jest ograniczanie prawdopodobieństwa jego wystąpienia i materializacji. W tym celu, Spółka m. innymi systematycznie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i/lub ich interpretacjach oraz poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych.
- Spółka przywiązuje szczególną uwagę do zachowania transparentności oraz wzajemnego szacunku we współpracy z organami podatkowymi. Paccor PL w kontaktach z ich przedstawicielami kieruje się otwartością, rzetelnością oraz profesjonalizmem.
- Paccor PL przy zarządzaniu kwestiami podatkowymi uwzględnia również adekwatności i słuszności w przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych.

W zależności od potrzeb, Spółka wdraża regulacje dotyczące poszczególnych obszarów realizacji funkcji podatkowych, zawierające przede wszystkim opis procesu, źródła danych oraz obowiązki poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki. Na dzień publikacji niniejszej informacji, procedury i rozwiązania obowiązujące w Spółce zostały spisane i uregulowane w generalnej procedurze postępowania w kwestiach podatkowych.

Realizowana strategia podatkowa wpisuje się w ogólne zasady działania Spółki jako przedsiębiorcy kierującego się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu, który dąży do odpowiedniej

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), [dalej: **Ustawa**].

partycypacji w swoim otoczeniu. W tym celu Spółka angażuje się w inicjatywy na rzecz lokalnej społeczności na przykład poprzez dofinansowanie klubu seniora. Pozostałe działania opierają się o m.in. zapewnienie wysokich standardów zatrudnienia opierających się na dbałości o bezpieczeństwo i higienę pracy oraz dofinansowywanie potrzeb socjalnych pracowników.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 roku Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa².

Niemniej jednak, Paccor PL kładzie duży nacisk na zachowanie pełnej transparentności względem organów podatkowych, a także dąży do prowadzenia otwartego i pełnego szacunku dialogu z ich przedstawicielami. W tym celu, Spółka wyznaczyła Dyrektora Finansowego, Głównego Księgowego oraz pracownika zajmującego stanowisko HR Managera (w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób fizycznych) jako osoby dedykowane do kontaktów z organami podatkowymi. Ponadto, Paccor PL sumiennie i terminowo wypełnia obowiązki informacyjne wobec organów podatkowych wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest świadoma, iż właściwe ustalenie oraz terminowe płacenie podatków wpływa na rozwój społeczny i gospodarczy kraju oraz jego obywateli. W związku z tym, poniżej przedstawione zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez Paccor PL wpłat podatków do budżetu Państwa za 2020 rok podatkowy.

Paccor PL w 2020 roku zadeklarowała i zapłaciła następujące podatki:

	Rok 2020	% udział
VAT	11 673 503,00 zł	39,5%
CIT	11 499 208,00 zł	39%
PIT	5 158 354,00 zł	17,5%
Podatek od nieruchomości	1 195 692,00 zł	4%
SUMA	29 526 757,00 zł	

W 2020 roku Spółka dokonała następujących zgłoszeń schematów podatkowych:

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, [dalej: **Ordynacja**]).

- Zgłoszenia MDR-3 schematu podatkowego polegającego na korzystaniu z pojazdów w ramach leasingu operacyjnego³,
- Zgłoszenia MDR-1 dywidendy wypłacanej zagranicznemu wspólnikowi⁴.

W 2020 r. toczyło się także postępowanie w sprawie cen transferowych, w trakcie którego potwierdzono prawidłowość stosowanych cen w głównych przepływach transakcyjnych Spółki. Ponadto, w 2020 r. Spółka toczyła postępowanie w sprawie stwierdzenia nadpłat w podatku od nieruchomości za lata 2015-2019. Postępowanie wiązało się ze sporem co do zakresu opodatkowania silosów. W związku z ostrożnym podejściem do kwestii podatkowych, Spółka zdecydowała o skorygowaniu deklaracji zgodnie ze stanowiskiem organu i zapłacie podatku, a następnie o rozpoczęciu postępowania w sprawie stwierdzenia nadpłaty. Na dzień publikacji niniejszej informacji, toczy się ponowne postępowanie przed organem I instancji po uwzględnieniu odwołania Spółki przez samorządowe kolegium odwoławcze.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi:

Strona transakcji	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
Paccor (Zell) Deutschland GmbH Paccor (Ravensburg) Deutschland GmbH Paccor (Soustons) France SA Paccor France SAS Paccor Finland Oy Paccor Lietuva UAB Paccor Na Inc. Paccor Netherlands B.V. Paccor Ukraine LLC Paccor Turkey Ambalaj Sanayi A.S. Paccor UK Ltd Paccor UK Limited (Drum One) Paccor Iberia S.A. Paccor Serbia d.o.o. Paccor Hungary Kft.	Sprzedaż wyrobów i półwyrobów	148 720 842,00 zł
Paccor International Holdings SARL Paccor Rigid France SAS	Udzielenie pożyczki	26 060 760,48 EUR

³ W tym zakresie Spółka nie zgadza się z istnieniem schematu podatkowego, niemniej jednak, z uwagi na zgłoszenie schematu (MDR-1) przez podmiot występujący w roli promotora (finansujący), Spółka z ostrożności zdecydowała o raportowaniu MDR-3.

⁴ W powyższym zakresie obowiązek raportowania wynikał z wysokiej kwoty wypłacanej dywidendy. W zgłoszonym schemacie nie wystąpił element korzyści podatkowej ani działań optymalizacyjnych.

Paccor Packaging Gmbh Paccor Netherlands B.V. Paccor Hungary LTD		
--	--	--

5. 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

Paccor PL w 2020 roku nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁵,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁶.

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

Ponadto, w 2020 roku Spółka dokonała następujących rozliczeń podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji:

Terytorium	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
Hong Kong	Towarowa	142 214,46 zł

Główną korzyścią wynikającą z powyższej transakcji było uzyskanie przez Spółkę wysokojakościowych opakowań, które spełniają obowiązujące normy i wymagania Paccor PL. Ponadto, dzięki współpracy z podmiotami z rynku azjatyckiego, Spółka zyskuje dostęp do towarów o konkurencyjnych cenach, często niedostępnych u innych dostawców. Co więcej, Paccor PL stara się podejmować współpracę wyłącznie z podmiotami, co do których posiada dokładne i aktualne dane odnośnie zasad etycznych współpracy.

⁵ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685).

⁶ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).
