



Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
AMCOR FLEXIBLES REFLEX Sp. z o. o.
za rok podatkowy trwający
od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	3
1. Informacje ogólne	4
2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej KAS	6
3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
3.1. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	7
3.2. Informacja 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.....	7
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych	8
4.1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	8
4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.....	8
5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
5.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	8
5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	8
5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	9
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
FY2023	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa Amcor Flexibles Reflex Sp. z o.o.
Spółka, AFR	Amcor Flexibles Reflex Sp. z o. o.
Grupa	Grupa kapitałowa Amcor
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
ŁSSE	Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna
AF EMEA	Jedna z grup biznesowych Grupy Amcor do której należy Spółka
Dział Finansowy	Wyodrębniona w strukturze Spółki jednostka odpowiedzialna m.in. za rozliczenia podatkowe Spółki
Polityka podatkowa	Zbiór procesów i procedur (również niesformalizowanych) stosowanych przez Spółkę w zakresie rozliczeń podatkowych.

Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez **Amcor Flexibles Reflex Sp. z o.o.** w roku podatkowym rozpoczętym 1 lipca 2023 r., a zakończonym 30 czerwca 2024 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U.2023.2805).

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy trwający od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. i dotyczy transakcji, dokumentacji, procedur, procesów, planów oraz innych elementów stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejących w tamtym okresie.

Podkreśla się, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (zgodnie z brzmieniem art. 27c Ustawy CIT) nie zawiera informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne

Amcors Flexibles Reflex Sp. z o.o. jest wiodącym w Polsce producentem opakowań z tworzyw sztucznych, działającym na rynku polskim od 2006 r.

Spółka wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Amcor, będącej globalnym liderem w zakresie opracowywania i produkcji opakowań do żywności, napojów, leków, artykułów medycznych oraz chemii gospodarczej i kosmetyków. Siedziba Grupy zlokalizowana jest w Bristolu, w Wielkiej Brytanii.

Spółka należy do jednej z grup biznesowych w ramach Grupy Amcor tj. AF EMEA, która produkuje opakowania giętkie na rzecz klientów z regionu EMEA, tj. w Europie, Bliskim Wschodzie i Afryce.

AFR posiada dwa zakłady produkujące opakowania giętkie, głównie dla przemysłu spożywczego. Oba zakłady są zlokalizowane pod adresem siedziby Spółki, tj. Łódź, Nowy Józefów 64D.

Pierwszy z zakładów (Zakład A) jest wyposażony w nowoczesne maszyny drukujące, wytwarzające opakowania w technologii laminacji ekstruzyjnej. Drugi zakład (Zakład B) prowadzi produkcję przy wykorzystaniu druku rotograviurowego (wytwarza opakowania przeznaczone na rynek artykułów spożywczych). Spółka produkuje opakowania zarówno na rynek polski, jak i europejski.

Siedziba AFR znajduje się na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Spółka podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu m.in. w zakresie podatku CIT. Obecnie w związku z prowadzeniem działalności na obszarze ŁSSE (na podstawie uzyskanych zezwoleń – dalej: **Zezwolenia strefowe**) Spółka korzysta ze zwolnienia podatkowego w CIT, stosownie do art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy CIT – w zakresie działalności obu zakładów produkcyjnych.

Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych poniżej w niniejszej informacji o realizacji Strategii podatkowej.

Rok podatkowy Spółki jest inny niż rok kalendarzowy i trwa od 1 lipca do 30 czerwca roku następnego.

W trakcie swojej działalności Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Celem strategii podatkowej, którą realizuje Spółka jest to, aby jej wszelkie zobowiązania podatkowe były prawidłowo wypełniane oraz rozliczane.

W związku z prowadzoną działalnością Spółka dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji ciążących na niej obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka wdraża oraz stosuje procedury oraz procesy podatkowe (zarówno spisane, jak i mające formę tzw. dobrych praktyk). Większość stosowanych przez Spółkę procesów (np. matryce kontroli i ryzyka) ma charakter centralny. Zostały one wdrożone i obowiązują w Grupie Amcor.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Jednocześnie polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje wynikają z prowadzonej działalności gospodarczej.

W celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wypełnianiem obowiązków podatkowych, procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę opierają się na praktykach i rozwiązaniach / wytycznych dostosowanych do struktury i modelu biznesowego Spółki oraz mają na celu ograniczenie obszarów ewentualnego ryzyka podatkowego. Stosowane przez Spółkę procesy i procedury podlegają okresowym audytom oraz rewizji, co do ich aktualności oraz przestrzegania przez pracowników Spółki.

Polityka podatkowa Spółki ma na celu jednocześnie przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, wypełnianie wszelkich obowiązków podatkowych z należytą starannością oraz prowadzenie działalności w sposób zapewniający długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki. Realizację tego celu (oprócz postępowania zgodnie z utrwalonymi (usystematyzowanymi) procedurami i procesami podatkowymi) wspiera również, zatrudnianie pracowników o odpowiednim poziomie kompetencji w obszarze rozliczeń księgowo-podatkowych oraz zapewnienie możliwości szkolenia pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, a także współpraca z zewnętrznymi doradcami.

AFR korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych (np. SAP) i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników Działu Finansowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych. Systemy finansowo księgowe podlegają okresowej weryfikacji oraz są dostosowywane do bieżących zmian przepisów.

Procedury i procesy stosowane w Spółce (w tym również niesformalizowane) odnoszą się m.in. do:

1. Struktury i podziału odpowiedzialności w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki (w tym obowiązków dotyczących rozliczenia poszczególnych podatków, w tym CIT, VAT, PCC, Podatku od nieruchomości, TP);
2. Weryfikacji i kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym:
 - a) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
 - b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgować w rozliczeniach podatkowych;
 - c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
 - d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
 - e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - f) właściwego kwalifikowania przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
 - g) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
 - h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
 - i) akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe
 - j) Jednocześnie Spółka posiada również procesy i procedury odnoszące się do:
 - o weryfikacji i wyboru kontrahentów (Purchase release strategy (SAP)), weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w kontekście tzw. białej listy, podatników;
 - o archiwizacji dokumentów,
 - o wywiązywania się z obowiązków MDR – *Procedura MDR*,
 - o innych niezbędnych niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej KAS

Zgodnie z rozumieniem Spółki, obok umów o współdziałanie uregulowanych w dziale IIB Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są również:

- o uprzednie porozumienia cenowe (APA),
- o opinie zabezpieczające,
- o opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz
- o procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w FY 2024 nie stosowała żadnych z ww. form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka wyjaśnia, że w 2019 r. zostały złożone do Szefa KAS dwa wnioski o wydanie APA, które zostały rozpatrzone ale dopiero w FY 2025 (grudzień 2024).

3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

3.1. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT ¹		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>	Tax on plastic packaging ²		TAK

3.2. Informacja 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 FY2024 Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, w których występowałaby w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego. Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.

¹ Spółka jest również zarejestrowanym podatnikiem VAT w Wielkiej Brytanii.

² Podatek płacony przez Spółkę w Wielkiej Brytanii.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

4.1. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

W FY2024 suma transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, przy czym poniżej zostały wskazane transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których zagregowana wartość (na podstawie sporządzonej dokumentacji cen transferowych za FY2024) przekracza wskazany limit. Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej:

- rozliczenia w ramach systemu cash pooling;
- zawieranie kontraktów terminowych i transakcji spot;
- zakup usług zarządczo-administracyjnych.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Spółka w FY2024 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych – jak też w odniesieniu do okresu, którego dotyczy informacja, nie były planowane takie działania.

W szczególności, Spółka nie uczestniczyła w transakcjach, które wykaczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

5.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizowanej Strategii podatkowej.

5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka, nie składała również żadnego wniosku do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizowanej Strategii podatkowej.

5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizowanej Strategii podatkowej.

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

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz niechętnych współpracy do celów podatkowych 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.