
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZETWÓRSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH „PLAST-BOX” S.A.

ZA ROK PODATKOWY 2021

(01.01.2021 – 31.12.2021)

Zatwierdzona przez Zarząd PTS Plast-Box SA uchwałą z dnia 28.12.2022 r.

SPIS TREŚCI:

1.	Wstęp	3
1.1.	Wykaz skrótów i definicji.....	3
1.2.	Podstawa prawna sporządzenia informacji.....	3
2.	Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej	3
3.	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	4
3.1.	Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Grupy.....	4
3.2.	Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Spółki	4
3.2.1.	<i>Procesy i procedury</i>	5
3.2.2.	<i>Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym</i>	5
4.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
5.	Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych	6
5.1.	Spółka jako podatnik	6
5.2.	Spółka jako płatnik	6
5.3.	Obowiązki sprawozdawcze Spółki	6
5.4.	Przekazane informacje o schematach podatkowych.....	6
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	6
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	7
8.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	7
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

1. Wstęp

1.1. Wykaz skrótów i definicji

Spółka, Plast-Box	Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S. A. z siedzibą w Słupsku (ul. Lutosławskiego 17A, 76-200 Słupsk), KRS 0000139210, NIP 8390023940
Grupa	Międzynarodowa Grupa Kapitałowa Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A. której jednostką dominującą jest Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A.
Ustawa o 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.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. DZ.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki, za który sporządzana jest Informacja, trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 stycznia 2021 r.
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy

1.2. Podstawa prawna sporządzenia informacji

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, nałożonego na Spółkę jako podmiot wskazany w art. 27b ust. 2 pkt 2) tej ustawy, tj. podatnika, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN.

2. Informacje ogólne istotne w kontekście strategii podatkowej

Plast-Box wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Kapitałowej Przetwórstwo Tworzyw Sztucznych „Plast-Box” S.A. zajmującej się produkcją i sprzedażą opakowań dla branży spożywczej i chemicznej. Spółka odpowiada za produkcję i sprzedaż produktów na rynku polskim oraz m.in. poprzez sieć dystrybutorów, na rynku międzynarodowym.

Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa nie została spisana w formie odrębnego dokumentu, jednakże jest ona konsekwentnie realizowana w toku bieżącej działalności gospodarczej Plast-Box (zarówno jako indywidualnego podmiotu gospodarczego, jak i członka Grupy). W tym celu Spółka wdraża szereg powszechnie stosowanych praktyk i ustaleń w obszarze rynkowych zasad prowadzenia działalności oraz prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z powszechnie obowiązującego prawa.

Respektowanie ww. praktyk i ustaleń ma na celu realizację ustalonych przez Grupę priorytetów biznesowych, w myśl których każdy klient może znaleźć najlepsze opakowanie dla swojego produktu. W Grupie produkowane są opakowania, które spełniają najwyższe standardy jakościowe, potwierdzają to stosowne certyfikaty jakości (DIN ISO oraz BRC). W celu zapewnienia stabilności rozwoju, Spółka konsekwentnie rozbudowuje swojego portfolio produktów, dostosowując je do aktualnego zapotrzebowania rynku oraz angażuje się w promowanie zrównoważonego rozwoju i gospodarki obiegu zamkniętego. Przenosząc powyższe na grunt podatkowy i mając na uwadze międzynarodowy charakter

działalności Grupy, Spółka proceduje zgodnie z lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi, mającymi zastosowanie w odniesieniu do prowadzonej przez Spółkę działalności.

Głównym priorytetem strategii podatkowej Plast-Box jest zagwarantowanie należytego podejścia do tematu zobowiązań podatkowych przy jednoczesnym uhonorowaniu założeń koncepcji społecznej odpowiedzialności biznesu stosowanych przez Spółkę.

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

3.1. Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Grupy

Strategia podatkowa realizowana jest na poziomie Grupy, a tym samym Spółki, poprzez wspomniane wcześniej szereg powszechnie stosowanych praktyk i ustaleń. Efektem takich działań jest objęcie pracowników określonymi powinnościami, które mają bezpośredni wpływ na realizowaną strategię podatkową Grupy. Pracownicy Spółki zobowiązani są do przekazywania organom podatkowym rzetelnych i aktualnych informacji oraz zachowania należytej staranności i ostrożności na etapie wprowadzania rozwiązań podatkowych, celem ich weryfikacji oraz zapobiegania działaniom, które mogą stanowić naruszenie przepisów prawa podatkowego. Określone w ten sposób zadania służą maksymalizacji transparentności w relacjach z organami podatkowymi na arenie krajowej i międzynarodowej.

W ramach przyjętych ustaleń Grupa „Plast-Box”, stosuje się również do określonych wytycznych, zgodnie z którymi:

- realizuje obowiązki podatkowe zgodnie z aktualnymi przepisami prawa oraz stosuje zasadę ceny rynkowej w relacjach z podmiotami powiązanymi;
- nadzoruje działania w zakresie dotyczącym procesów podatkowych w celu zagwarantowania realizowania obowiązków podatkowych stosownie do przyjętych ustaleń;
- przeciwdziała wdrażaniu rozwiązań, które mogłyby mieć na celu unikanie opodatkowania bądź uchylanie się od współpracy z organami podatkowymi;
- pozostaje w stałej współpracy z wyspecjalizowanymi podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego oraz zapewnia niezbędną kadrę pracowniczą odpowiedzialną za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

W celu zagwarantowania realizacji powyższych wytycznych, wszystkie podmioty z Grupy, w tym Spółka, zobowiązane są do konsultowania z działem odpowiedzialnym za kwestie podatkowe wszelkich nowych działań tak, aby możliwe było przeanalizowanie ich skutków podatkowych.

3.2. Procesy i procedury obowiązujące na poziomie Spółki

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- a) Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- b) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

3.2.1. Procesy i procedury

Spółka posiada wdrożone procedury oraz powszechnie stosowane praktyki i ustalenia, których celem jest prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wśród nich można wyróżnić w szczególności takie ustalenia jak:

- procedura obiegu dokumentów – określająca zasady weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych;
- polityka rachunkowości – opisująca obowiązujące w Spółce zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzania dokumentów finansowych;
- procedura MDR – mająca na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedura weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych – pozwalająca wyeliminować ewentualne pomyłki lub błędy ludzkie;
- procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych;
- proces weryfikacji dostawców i ich rachunków bankowych – mający na celu sprawdzenie rzetelności nowych dostawców Spółki oraz ujęcia ich rachunków na tzw. „białej liście”;
- proces akceptacji płatności;
- procedura rozliczania środków trwałych;
- polityka rozliczania podróży służbowych i rozliczania wydatków dotyczących użytkowania samochodów;
- polityka przyznawania i rozliczania świadczeń pracowniczych itp.

3.2.2. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego w przypadku niejasnych konsekwencji podatkowych danej transakcji lub sytuacji;
- zlecanie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki;
- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – z własnej inicjatywy oraz przy wsparciu firm doradztwa podatkowego;
- zapewnianie regularnych szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego dla osób uczestniczących w dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółki i prowadzeniu jej księgowości, a także w razie zapotrzebowania dla osób z innych działów niż finansowo-księgowy;
- wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków;
- zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowej;
- bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także poprzez udzielanie niezbędnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe w toku prowadzonych czynności sprawdzających lub postępowań.

5. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o potencjalnych schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań aby zapewnić rzetelne i terminowe realizowanie ciężących na niej obowiązków podatkowych.

5.1. Spółka jako podatnik

Spółka jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości.

W sporadycznych przypadkach Spółka może być też podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

5.2. Spółka jako płatnik

Jednocześnie Spółka pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

5.3. Obowiązki sprawozdawcze Spółki

Spółka wykonuje również liczne obowiązki sprawozdawcze przewidziane przepisami prawa podatkowego. Oprócz składania jako podatnik i płatnik deklaracji i informacji podatkowych związanych z ww. podatkami (CIT, PIT, VAT), Spółka jest zobowiązana do składania w szczególności:

- informacji TPR-C (informacja o cenach transferowych);
- informacji ORD-U (informacja o umowach zawartych z nierezydentami).

5.4. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco weryfikuje zawierane transakcje i podejmowane działania pod kątem przepisów OP o schematach podatkowych, zgodnie z posiadaną Procedurą MDR.

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień spełniających kryteria schematów podatkowych podlegających raportowaniu, w związku z czym nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki, tj. sprawozdaniem finansowym za rok finansowy 2021 (trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.), suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosła 244 488 000 zł.

W efekcie, transakcjami z podmiotami powiązаныmi, których wartość w roku podatkowym 2021 przekroczyła 5% ww. sumy bilansowej (tj. kwotę 12 224 400 zł.), i które podlegają ujawnieniu w niniejszej informacji, były:

Podmiot powiązany (kontrahent)	Transakcja	Wartość w PLN
Plast-Box Ukraina Sp. z o.o.	Sprzedaż towarów i materiałów	36 041 000

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmowała żadnych decyzji biznesowych w zakresie przeprowadzenia (nawet w przyszłości) procesów restrukturyzacyjnych.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie występowała do organów podatkowych z żadnymi wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

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

Podmioty wchodzące w skład Grupy Plast-Box (w tym Spółka) są zobowiązane do sprawowania szczególnej kontroli i nadzoru nad płatnościami dokonywanymi na rzecz podmiotów lub rachunków bankowych istniejących na terytoriach uznawanych za „raje podatkowe” w jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność (o ile taka działalność występuje).

Spółka nie współpracuje jednak z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Z uwagi na szczególne obostrzenia prawne i wewnątrzgrupowe dotyczące współpracy z takimi podmiotami, Spółka przeprowadza szczegółową weryfikację kontrahentów, z którymi zamierza podjąć współpracę – zarówno w zakresie miejsca ich siedziby oraz zarządu, jak i wskazywanych przez kontrahentów rachunków bankowych (kraju, w którym są prowadzone).