

PGK CONSTANTIA

(PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA)

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY 01.01.2020 – 31.12.2020

Publikacja niniejszego dokumentu ma na celu spełnienie ustawowego obowiązku wynikającego z art.27c polskiej Ustawy o CIT.

Niniejszy raport dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Podatkową Grupę Kapitałową Constantia (dalej: „**PGK Constantia**”) oraz wchodzące w jej skład Spółki (dalej: „**Spółki**”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**rok podatkowy 2020**”). PGK Constantia oraz Spółki posiadają strategię podatkową (dalej: „**Strategia podatkowa**”), wskazującą podejście PGK Constantia oraz Spółek do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wskazuje w jaki sposób globalna funkcja podatkowa tworzy dodatkową wartość dla Grupy Constantia Flexibles (dalej: „**Grupa CF**”), której częścią jest PGK Constantia.

Nasza wizja:

“Wyobrażamy sobie świat, w którym opakowania zapewniają ludziom największe korzyści przy najmniejszym wpływie na środowisko.”

Nasza misja:

“Każdego dnia na nowo analizujemy procesy produkcji opakowań, aby wnieść pozytywny, zrównoważony i znaczący wkład w życie naszych klientów i w nasze środowisko. Napędza nas pasja. Dążymy do tego, aby nasza wiedza i kompetencje uczyniły życie ludzi zdrowszym, lepszym i bezpieczniejszym.”

Nasze podstawowe wartości:

- **Klienci** – koncentrujemy się na innowacyjności i jakości, aby nasi klienci odnosili większe sukcesy,
- **Społeczeństwo i Środowisko** – równoważymy sukces ekonomiczny z odpowiedzialnością za środowisko oraz społeczeństwo,
- **Wzrost** – wraz z naszymi klientami adaptujemy nowe rozwiązania, rozwijamy się na nowych rynkach, tworząc wartość dla wszystkich interesariuszy,
- **Pracownicy** – relacje w naszym międzynarodowym zespole opierają się na kulturze zaufania.

1. Informacje ogólne o PGK Constantia:

Constantia Flexibles Poland Holding sp. z o.o. tworzy Podatkową Grupę Kapitałową “Constantia” wraz z dwoma polskimi spółkami, należącymi do Grupy CF z siedzibą w Austrii, będącej jednym z światowych liderów w produkcji opakowań giętkich. W skład PGK Constantia wchodzi:

- 1) Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o. (dalej: „**CFPH**”), zarejestrowana w ewidencji przedsiębiorców Sądu Rejonowego dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000594059, NIP 6772396834. Podstawowym przedmiotem działalności CFPH jest działalność holdingowa (zarządzanie inwestycjami), jak również świadczenie usług o charakterze wspierającym na rzecz innych podmiotów należących do jednej Grupy CF.
- 2) Constantia Teich Poland Sp. z o.o. (dalej: „**CTeich PL**”), założona aktem notarialnym sporządzonym w Bełchatowie 8 grudnia 1994r., rep. A nr 4196/94. Spółka zarejestrowana w ewidencji przedsiębiorców Sądu Rejonowego dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi. XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000099449, NIP 7691005965. CTeich PL zajmuje się produkcją wysokiej jakości rozwiązań opakowaniowych dla branży spożywczej oraz higienicznej.
- 3) Constantia ColorCap Sp. z o.o. (dalej: „**ColorCap**”), została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS 26 kwietnia 2001 r. pod numerem KRS 0000009820, NIP 6421009585. Podstawową działalnością Spółki jest produkcja opakowań giętkich, aluminiowych oraz topperów dla przemysłu spożywczego.

W grudniu 2016 r. spółki CFPH, CTeich PL oraz ColorCap podjęły decyzję o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej Constantia. Umowa ustanawiająca PGK Constantia została zawarta na okres od 1 kwietnia 2017 r. do 31 grudnia 2019 r., decyzją Naczelnika Małopolskiego Urzędu Skarbowego w Krakowie wydaną 31 marca 2017 r. Umowa została przedłużona na okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2022r. Wobec powyższego, rok podatkowy każdej ze Spółek został zamknięty 31 marca 2017 r., aby od 1 kwietnia 2017 r. rozpocząć nowy rok podatkowy w ramach PGK Constantia. W 2020 r. rok podatkowy PGK Constantia pokrywał się z rokiem kalendarzowym.

Stosownie do art. 1a ust. 2 pkt 1b Ustawy CIT, spółką dominującą w ramach PGK Constantia jest CFPH, natomiast spółkami zależnymi są CTeich PL oraz ColorCap.

2. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Wszystkie czynności podatkowe w Grupie CF oraz realizowane przez PGK Constantia, opierają się na jasno zdefiniowanych obowiązkach, podziale odpowiedzialności oraz procesach określonych w procedurach wewnętrznych. Dział Podatkowy konsekwentnie stosuje podejście dokumentacyjne każdego procesu podatkowego. Podejście to opiera się na odpowiednich czynnościach kontrolnych, które są regularnie wykonywane na każdym etapie prac.

Aplikacje informatyczne takie jak: ETR Web Tool („Tax Tool”), KPMG Link 360 i kilka wewnętrznych rozwiązań CF SharePoint, jak również platformy wymiany informacji podatkowych w całej Grupie, przyczyniają się do dobrze zorganizowanego i przejrzystego systemu zarządzania danymi podatkowymi.

Działania monitorujące wszystkie procesy podatkowe są regularnie przeprowadzane i odpowiednio dokumentowane (przynajmniej raz w roku), przez dział podatkowy Grupy.

- **Zgodność z przepisami podatkowymi** – jest kluczowa w całej Grupie CF. Nadrzędnym celem PGK Constantia oraz Spółek jest zapewnienie składania dokładnych, kompletnych i terminowych deklaracji podatkowych, które zostały sporządzone zgodnie z najlepszą wiedzą i uczciwością oraz zgodnie z odpowiednimi lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi, regulacjami prawnymi i ogólnie przyjętymi praktykami.
- **Rachunkowość i raportowanie podatkowe** – jednym z najważniejszych zadań działu podatkowego Grupy jest zapewnienie transparentności podatkowej. W związku z tym prawidłowe ewidencjonowanie podatków bieżących i odroczonej w okresie rozliczeniowym jest jednym z głównych zadań wchodzących w skład prawnego obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych. Ewidencja podatków bieżących i odroczonej ma bezpośredni wpływ na bieżącą sytuację firmy w zakresie finansowym, kapitału własnego i zysku.

Księgowość i sprawozdawczość podatkowa w PGK Constantia prowadzone są w sposób przejrzysty.

- **VAT** – ze względu na liczbę i wielkość rocznych dostaw towarów i usług, podatek VAT stanowi kluczowy czynnik ryzyka dla Spółek tworzących PGK Constantia. Zgodnie ze strategią Grupy w zakresie ryzyka podatkowego oraz założeniami dotyczącymi zgodności z przepisami podatkowymi, Spółki przyjęły poniższe wytyczne w zakresie podatku VAT:
 - Prawidłowe obliczanie stawki VAT na podstawie dokładnych danych księgowych,
 - Terminowe składanie deklaracji VAT,
 - Terminowe regulowanie zobowiązań z tytułu podatku VAT,
 - Wsparcie przedsiębiorstwa w zrozumieniu implikacji transakcji związanych z podatkiem VAT,
 - Terminowa identyfikacja ryzyk związanych z podatkiem VAT,
 - Zapobieganie i sankcjonowanie naruszeń zasad i przepisów określonych w wytycznych w sprawie podatku VAT.
- **WHT (podatek u źródła)** – wewnętrzna procedura WHT, została przyjęta przez Zarząd Spółek. Reguluje zasady postępowania przy realizacji obowiązku dochowania należytej staranności przy poborze „podatku u źródła” oraz opisuje szczegółowy zakres stosowanych

czynności przez Spółki wchodzące w skład PGK Constantia. Zgodnie z nowelizacją przepisów polskie podmioty są zobowiązane do zachowania należytej staranności. Procedura wewnętrzna weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019r. i opisuje procedurę normalną i uproszczoną w zależności od wartości transakcji (poniżej lub powyżej 2 mln na podmiot zagraniczny).

- **Ceny transferowe** – w Grupie CF poświęcamy znaczną ilość czasu i wysiłku, w celu zapewnienia iż transakcje między spółkami są prawidłowo rozliczane i dokumentowane. W związku z tym Dział Podatkowy Grupy wraz z lokalnymi spółkami CF dążą do przestrzegania ustanowionej globalnie znormalizowanej Polityki Cen Transferowych, jak również podejścia do Dokumentacji Cen Transferowych, które są zgodne z zasadą ceny rynkowej, wytycznymi OECD oraz lokalnymi przepisami dotyczącymi cen transferowych.

W dokumentowaniu cen transferowych Grupa CF stosuje podejście trójwarstwowe:

- Raport CBC-R - jednostka dominująca najwyższego szczebla we Francji (ang. *Country by Country Report*),
- Dokumentacja grupowa (ang. *Master File*),
- Dokumentacja krajowa (ang. *Local Files*).

Polskie podmioty są zobowiązane do sprawdzania transakcji transgranicznych z podmiotami powiązanymi zgodnie z zasadą arm's length, w celu zapewnienia, że zasada ta jest stosowana w odniesieniu do transakcji między spółkami w ciągu roku. Polskie podmioty stosują procedurę dokumentacji cen transferowych, aby spełnić wymóg przygotowania dokumentacji krajowej (Local File).

- **Planowanie podatkowe w grupie, reorganizacje, fuzje i przejęcia** – strategia podatkowa jest regularnie dostosowywana do potrzeb biznesowych Grupy. Projekty planowania podatkowego, reorganizacji oraz fuzji i przejęć są działaniami złożonymi i nierutynowymi, zawsze wymagają zaangażowania doradztwa podatkowego z całej Grupy wraz z odpowiednią dokumentacją projektu dla późniejszych audytów podatkowych. Pod kierownictwem Działu Podatkowego, globalna funkcja podatkowa w szczególności wspiera:
 - Unikanie podwójnego opodatkowania,
 - Wdrożenie systemów łączenia podatków, tam gdzie jest to uzasadnione i możliwe,
 - Należyta staranność w kontekście fuzji i przejęć oraz procesów restrukturyzacji,
 - Prawidłowa alokacja kosztów fuzji i przejęć/reorganizacji.
- **Zarządzanie kapitałem własnym** – Grupowy Dział Podatkowy jest odpowiedzialny za utrzymanie odpowiedniej struktury kapitału własnego w całej Grupie Constantia Flexibles zgodnie z lokalnymi przepisami GAAP.
- **Procedura wypłaty dywidendy** – w zakresie wypłaty dywidendy Grupa Constantia Flexibles stosuje standaryzowaną i centralnie koordynowaną procedurę. Procedura corocznej dywidendy jest procesem wielofunkcyjnym, w którym Dział Podatkowy Grupy ściśle współpracuje z działem księgowości, działem prawnym oraz działem skarbu, w celu maksymalnego wsparcia spółek wchodzących w skład Grupy.
- **Zarządzanie danymi i przechowywanie dokumentacji podatkowych** - zgodnie z ogólną zasadą grupy Constantia Flexibles wszystkie dokumenty podatkowe muszą być przechowywane przez co najmniej 10 lat, chyba że lokalne przepisy podatkowe przewidują dłuższy/krótszy okres. W tym ostatnim przypadku zastosowanie ma lokalny okres przechowywania. Zgodnie z Polską Ordynacją podatkową okres przechowywania ksiąg podatkowych i związane z ich prowadzeniem dokumenty należy przechowywać do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, który wynosi 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Dokumenty podatkowe muszą być zawsze odpowiednio i bezpiecznie przechowywane lokalnie, ale również centralnie na żądanie Działu Podatkowego Grupy.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

PGK Constantia jak również Spółki wchodzące w jej skład, nie podejmowały formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o których mowa w art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej.

4. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych:

PKG Constantia złożyła deklaracje CIT-8 z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2020.

Polskie spółki należące do PGK Constantia przygotowały lokalną dokumentację, złożyły formularz TPR oraz oświadczenie członków zarządu za rok 2020 oraz raport o CBC-R złożone na formularzu CBC-P.

5. Raportowanie schematów podatkowych MDR (mandatory disclosure rules):

W dniu 23 listopada 2018 roku w Dzienniku Ustaw opublikowane zostały wymogi dotyczące przekazywania (raportowania) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) informacji o schematach podatkowych (MDR – Mandatory Disclosure Rules).

W celu uniknięcia niedopełnienia obowiązku informacyjnego, Spółki:

- Dokonały przeglądu oferowanych usług (przegląd obejmował czynności/transakcje dokonywane przez spółki PGK pod kątem obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych),
- Wdrożyły w 2019 dedykowaną procedurę (procedura MDR).

W trakcie tego zadania zidentyfikowano szczegółową listę działań, które ostatecznie zostały ujęte w procedurze MDR. Jednakże, na chwilę obecną zostały one zakwalifikowane jako niepodlegające raportowaniu jako działania promotorskie. Dodatkowo, polskie podmioty są również zobowiązane do raportowania schematów podatkowych w przypadku, gdy są ich potencjalnymi beneficjentami.

W roku podatkowym 2020 Spółki nie przekazały Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 roku podatkowym 2020 Spółki zawierały transakcje z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły 5% sumy aktywów zarówno po stronie kredytowej jak i debetowej.

Poniższa tabela przedstawia transakcje z podmiotami powiązanymi:

Sprzedaż usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe i pośrednictwa		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o.	Constantia Business Services GmbH	Austria
Sprzedaż innych usług		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o.	Constantia Flexibles International GmbH	Austria
Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o.	Constantia Flexibles Group GmbH	Austria
Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o.	Constantia Flexibles Holding GmbH	Austria
Transakcja związana z pozyskaniem finansowania (kredytu, pożyczka, nabycie obligacji lub inna forma)		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Teich Poland Sp. z o.o.	Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o.	Polska

Zakup usług agencyjnych w odniesieniu do towarów lub produktów		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Flexibles International GmbH	Constantia Flexibles Poland Holding Sp. z o.o.	Austria

Tabela 1: Transakcje dokonane przez CFPH z podmiotami powiązanymi w roku podatkowym 2020

Sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Teich Poland Sp z o.o.	Constantia Blythewood LLC	USA
Constantia Teich Poland Sp z o.o.	Constantia Jeanne d'Arc SAS	Francja
Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Teich Poland Sp z o.o.	Constantia Flexibles Sales LLC	USA
Zakup innych usług - wsparcia zarządzania		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Flexibles International GmbH	Constantia Teich Poland Sp z o.o.	Austria
Zakup innych usług - zakupów grupowych		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Flexibles Group	Constantia Teich Poland Sp z o.o.	Austria

Tabela 2: Transakcje dokonane przez CTeich PL z podmiotami powiązanymi w roku podatkowym 2020

Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Teich GmbH	Constantia ColorCap Sp z.o.o.	Austria
Constantia Pirk GmbH & Co KG	Constantia ColorCap Sp z.o.o.	Germany
Zakup usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe i pośrednictwa		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Business Services GmbH	Constantia ColorCap Sp z.o.o.	Austria
Zakup innych usług		
Sprzedawca	Nabywca	Kraj siedziby lub zarządu kontrahenta
Constantia Flexibles International GmbH	Constantia ColorCap Sp z.o.o.	Austria

Tabela 3: Transakcje dokonane przez CCC z podmiotami powiązanymi w roku podatkowym 2020

7. 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:

Grupa Constantia Flexibles była wcześniej podzielona na dwie dywizje: „Consumer” i „Pharma”. Roczny test na utratę wartości Grupy był przeprowadzony w oparciu o te dwie dywizje. W październiku 2020 roku nowy zarząd przedstawił zaktualizowaną strukturę korporacyjną. W związku z tym dywizja „Consumer” została podzielona na nowe dywizje „Aluminium” (do której włączona została między innymi Spółka ColorCap), „Film” (do której włączona została między innymi Spółka Teich PL), i „India”, które wraz z dywizją „Pharma” stanowią cztery dywizje Grupy Constantia Flexibles. Nowa struktura weszła w życie 1 listopada 2020 roku, z okresem przejściowym przyznany do pierwszego kwartału 2021 roku dla celów sprawozdawczych. Jednakże zmiany te miały charakter organizacyjny i nie są postrzegane jako działania restrukturyzacyjne zgodnie z definicją „restrukturyzacji”¹.

¹ §2 pkt 1 oraz §16 -§18 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

W 2020 roku nie podjęto ani nie planowano podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK Constantia czy Spółek lub podmiotów powiązanych.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

W roku podatkowym 2020 ani PGK Constantia, ani Spółki nie składały wniosku o wydanie:

- Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej,
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),

9. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

Spółki nie dokonywały rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w roku podatkowym 2020.