



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

EPL Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.04.2020 – 31.03.2021

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	4
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	6
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	6
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	8
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	8
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	9
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	10
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	11
		2

Indeks

5.1	SCHEMATY PODATKOWE	11
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	11
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	12
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	12
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	12

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- EPL Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka” lub „EPL Poland”) posiada siedzibę w Poznaniu, w Polsce.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka funkcjonowała też pod firmą „Essel Propack Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”, która uległa zmianie na obecnie stosowaną.
- Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu (61-858), przy ulicy Grobla 21.
- Zakład produkcyjny Spółki mieści się w Międzyrzeczu (66-300), ul. Mahatmy Gandhiego 1.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000257126
 - REGON: 30032508100000
 - NIP: 7781437467
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje projektowanie, produkcję oraz dostawę opakowań z tworzyw sztucznych w formie tub plastikowych i laminatowych; Spółka specjalizuje się w produkcji tub plastikowych i laminowanych przeznaczonych dla przemysłu FMCG i farmaceutycznego.
- Spółka należy do grupy EPL, która oferuje innowacyjne rozwiązania dostosowane do szerokiej gamy produktów, innowacyjne pod względem metod produkcji oraz zastosowanych technologii materiałów. Posiadając udziały w światowym rynku produktów do higieny jamy ustnej, jak również znaczący udział w opakowaniach dla branży kosmetycznej, farmaceutycznej, medycznej i spożywczej, Spółka stała się czołowym producentem laminatowych tub wykonanych z tworzyw sztucznych.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez EPL Poland w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki, w tym Regionalny Dyrektor Finansowy.
- Wszelkie, nowe zagadnienia, wymagające rozpoznania korzyści, konsekwencji, zagrożeń podatkowych są rozpatrywane wewnętrznie na poziomie Spółki i pracowników Działu Finansów i Księgowości.
- W przypadku zagadnień skomplikowanych, niejasnych, budzących uzasadnione wątpliwości, Spółka zwraca się do podmiotów zewnętrznych o przeprowadzenie analizy i wydanie stosownej opinii.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.
- Za zapłatę zobowiązań podatkowych odpowiadają:
 - w VAT – Lider Działu Księgowości i Finansów;
 - w CIT, PIT, WHT – Finance & HR Manager.Osoby te sporządzają też deklaracje podatkowe.
- Za prawidłową kalkulację oraz terminową zapłatę zaliczek na CIT Spółki odpowiada Finance & HR Manager.
- Za prawidłową kalkulację zaliczek na PIT pracowników Spółki odpowiada zewnętrzny podmiot, który oblicza zaliczki na podstawie otrzymanych dokumentów. Terminowa zapłata zaliczek jest nadzorowana przez Finance & HR Managera.
- Za prawidłową kalkulację oraz terminową zapłatę podatku VAT odpowiada Lider w Dziale Księgowości i Finansów.

- Za prawidłową kalkulację oraz terminową zapłatę podatku od nieruchomości odpowiada Finance & HR Manager.
- Za prawidłową kalkulację oraz terminową zapłatę tzw. „podatku u źródła” odpowiada Finance & HR Manager.
- Spółka nie toczyła sporów z organami podatkowymi, od których zależałaby wysokość zobowiązania podatkowego.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- Ryzyko związane z transakcjami z podmiotami powiązаныmi, co do prawidłowego opisu transakcji i metody kalkulacji ceny sprzedaży.
- Ryzyko dotyczące prawa do odliczenia VAT naliczonego występuje w stopniu minimalnym i wynika z tego, że Spółka dokonuje sprzedaży odpadów, wymienionych w załączniku nr 15 do Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe i konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości do nowych przepisów podatkowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

- Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktyki weryfikowania kontrahentów z uwzględnieniem wymogów przewidzianych przepisami podatkowymi.
- Spółka m.in. sprawdza kontrahentów na tzw. „białej liście”.
- Spółka posiada wykształcone praktyki w realizacji procedury przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML).

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- w przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia,

-
- ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych,
 - powierzenie profesjonalnym podmiotom – firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki oraz kalkulacji w zakresie PIT pracowników.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w ostatnim roku podatkowym), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym.

W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- samodzielny monitoring zmian prawie z wykorzystaniem dostępu do fachowych portali podatkowych,
- zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej,
- okresowe audyty wewnętrzne.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka działała w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 w Kostrzyńsko-Stubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i korzystała ze zwolnienia z CIT przychodów z działalności w strefie.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą bilansową.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.
- Aktualnie trwa kontrola rozliczeń w CIT za rok podatkowy 01.04.2020 – 31.03.2021.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku krajowych transakcji sprzedaży, Spółka stosowała podstawową stawkę VAT, tj. 23%. Stawki 8% oraz 0% były wykorzystywane sporadycznie.
- W Spółce przeprowadzane były czynności sprawdzające w VAT.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika dokonywała firma zewnętrzna zawodowo zajmująca się takimi usługami.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywał Finance & HR Manager.
- Personel Spółki był zatrudniony zasadniczo na umowę o pracę.

3.1.4 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Spółka jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.
- Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- Spółka w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za rok podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 r.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021 r., wobec Spółki były prowadzone czynności sprawdzające w zakresie podatku VAT.
- Aktualnie, w Spółce trwa kontrola podatkowa rozliczeń CIT w roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed rokiem podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

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

- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W roku podatkowym 2020/2021 suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 192.043.626,14 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy trwający od 01.04.2020 do 31.03.2021.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 9.602.181,31 PLN.
- Informacje o transakcjach, Spółka prezentuje poniżej:

Kontrahent	Przedmiot transakcji
EPL Deutschland GmbH & Co. KG	sprzedaż produktów
EPL Deutschland GmbH & Co. KG	zakup materiałów

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- W roku podatkowym 01.04.2020 – 31.03.2021, Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.