

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

EPL Poland Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.04.2023 – 31.03.2024

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	5
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	7
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	7
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	8
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	9
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	10
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	10
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	10
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach	11
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	11
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	11
		2

1. CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- EPL Poland Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka” lub „EPL Poland”) posiada siedzibę w Poznaniu, w Polsce.
- Siedziba mieści się w Poznaniu (61-858) przy ulicy Grobla 21.
- Zakład produkcyjny Spółki mieści się w Międzyrzeczu (66-300) na ulicy Mahatmy Gandhiego 1.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000257126
 - REGON: 300325081
 - NIP: 7781437467
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 kwietnia 2023 r. i kończącym się 31 marca 2024 (dalej jako: „rok 2023-2024”) 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 produkcję opakowań z tworzyw sztucznych w formie tub plastikowych i laminatowych. Spółka dostarcza tuby dla przemysłu kosmetycznego, farmaceutycznego, medycznego i spożywczego. Klientami Spółki są znani krajowi i europejscy producenci wyrobów kosmetycznych, kremów, żelów, balsamów oraz past do zębów. Oferowane tuby ekstrudowane i laminowane w różnych rozmiarach i średnicach pozwalają zapakować od 5 do 450ml produktu. Dzięki doskonałym właściwościom barierowym pozwalają chronić produkty zatrzymując aromat i jednocześnie zapobiegają przenikaniu tlenu i utlenianiu, które może mieć negatywny wpływ na właściwości produktu.
- EPL Poland oferuje rozwiązania dostosowane do coraz szerszej gamy produktów, innowacyjne pod względem metod produkcji oraz zastosowanych technologii materiałów. Nasze najnowsze kierunki rozwoju produktów koncentrują się głównie na wyzwaniach zrównoważonego rozwoju. Spółka oferuje swoim odbiorcom opakowania o znacznie zredukowanej ilości plastiku przy zachowaniu wymaganych właściwości funkcjonalnych. Produkowane przez Spółkę tuby są również w pełni mono materiałowe dzięki czemu doskonale nadają się do recyklingu w strumieniu HDPE. Dodatkowo w wybranych produktach EPL Poland ma możliwość zawarcia materiału z recyklingu (PCR) w ilościach ponad 50% wagi tuby. Spółka dba również, aby opakowania spełniały najwyższe oczekiwania klientów w obszarze dekoracji. Dzięki różnym technologiom druku posiadamy nieograniczone opcje dekoracji. Poza standardowym szerokim zakresem

barw i aplikacji folii Spółka może zdobić tuby efektem wypukłości poprzez nadruk z efektem Braille'a lub 3D FOIL, który pozwala uzyskać przewyższenia na elementach zdobionych złotą lub srebrną folią. Efekt soczewki – LENS nadaje tubie wyjątkowości, przyciąga spojrzenia na sklepowej półce i podkreśla walory premium produktu, a druk cyfrowy pozwala produkować krótkie i wyjątkowe serie produktów.

- Spółka należy do Grupy EPL, światowego lidera w przemyśle opakowań z tworzyw sztucznych.

2. KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1. KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ MAX POLAND

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2023-2024 roku 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.
- 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 wyspecjalizowanego biura księgowego i współpracowała z doradcami podatkowymi.
- Biuro księgowo zapewniało przygotowanie rozliczeń podatkowych Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Biuro księgowo w ramach swoich obowiązków odpowiadało za przekazanie Spółce z odpowiednim wyprzedzeniem, informacji pozwalających na terminową zapłatę zobowiązań podatkowych.
- Podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości Spółka rozliczała we własnym zakresie.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości.

2.2. RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko w obszarze cen transferowych z uwagi na transakcje z podmiotami powiązanymi,
- ryzyko w podatku od towarów i usług z uwagi na możliwe zakwestionowanie prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko w podatku dochodowym od osób prawnych z uwagi na możliwość zakwestionowania kosztów uzyskania przychodów w przypadku działalności pozastrefowej Spółki,
- ryzyko zmienności prawa podatkowego i jego interpretacji,

- 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 I DOBRE PRAKTYKI

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

- Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych profesjonalnych usługodawców.
- W przypadkach wątpliwych – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, według podziału problemów i zadań pomiędzy spółki świadczące usługi doradcze.
- Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2023-2024 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian otoczenia prawnego, 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,
- zapewnienie szkoleń zewnętrznych, jak i wewnętrznych pracowników finansowo-księgowych w obszarze prawno-podatkowym,
- wewnętrzne audyty Spółki, gdzie ryzyko w prawno-podatkowe jest jednym z kluczowych zagadnień,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

Spółka posiada również procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (procedura AML).

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1. INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ MAX POLAND

3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka samodzielnie kalkulowała podatek CIT. Także płatność była realizowana przez samą Spółkę. Osobą odpowiedzialną za powyższe czynności w Spółce był Finance & HR Manager.
- Spółka działała w 2023-2024 r. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz wykazywała przychody zwolnione z opodatkowania.
 - Spółka odprowadzała w sposób uproszczony miesięczne zaliczki na podatek dochodowy.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą bilansową.
- W 2023-2024 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych („podatku u źródła”).
- W 2023-2024 r. u Spółki nie wystąpiła strata podatkowa.

3.1.2. Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka samodzielnie kalkulowała podatek od towarów i usług. Także płatność była realizowana przez samą Spółkę. Osobą odpowiedzialną za powyższe czynności w Spółce był pracownik działu księgowości.
- Spółka prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała dwie stawki VAT, tj. 23%, 8%, a część transakcji podlegała zwolnieniu z VAT.
- W poszczególnych miesiącach 2023-2024 r., Spółka wykazywała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, w związku z tym występowała o jego zwrot.

3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący kompleksowe usługi naliczania płac i administracji personalnej.
- W 2023-2024 r., Spółka pełniła obowiązki płatnika PIT.

3.1.4. Podatek od nieruchomości

- Spółka była w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i z tego tytułu była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023-2024 r.
- Spółka samodzielnie kalkulowała podatek od nieruchomości. Także płatność była realizowana przez samą Spółkę. Osobą odpowiedzialną za rozliczenie podatku od nieruchomości był Finance & HR Manager.

3.2. POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2023-2024 r. 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.
- W 2023-2024 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego i nie wystąpiło u niej zobowiązanie podatkowe z tytułu tego podatku.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2023-2024 r.
- W 2023-2024 r. wobec Spółki były prowadzone kontrole podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za okres 2022-2023. W roku podatkowym 2023-2024 Spółka otrzymała też wynik kontroli dotyczący roku 2021-2022.
- W 2023-2024 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

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

- W 2023-2024 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2023-2024 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2023-2024 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- W 2023-2024 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- W 2023-2024 r. Spółka nie złożyła 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 2023-2024 r. Spółka nie złożyła 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.
- W 2023-2024 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o której to opinii mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ani też nie otrzymała takiej opinii.

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

5.1. SCHEMATY PODATKOWE

- W 2023-2024 r., Spółka nie była zobowiązana do przekazania do właściwego organu podatkowego raportów o schematach podatkowych.

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

- Spółka w 2023-2024 r. 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

- Według stanu na dzień 31 marca 2024 r., suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 254.090.452,86 PLN.
- 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 12.704.522,64 PLN.
- W 2023-2024 r. powyżej wskazany próg przekraczały następujące transakcje:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji
EPL Deutschland GmbH & Co. KG	zakup
EPL LIMITED – WADA PLANT	zakup

6.2. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2023-2024 r. nie przeprowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.