



CANPACK

Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki CP Glass za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

15 grudnia 2022

2022

Wprowadzenie

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez CP Glass S.A. (dalej „CP Glass” lub „Spółka”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2021 r., a zakończonym 31 grudnia 2021 r. (dalej: „Rok podatkowy 2021”).

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 o podatku dochodowym od osób prawnych i jako taka stanowi realizację obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

Przedstawiona w niniejszym dokumencie strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym CP Glass jednocześnie wpływając na budowanie relacji biznesowych z partnerami handlowymi i klientami.

Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Niniejsza strategia zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki pod adresem <http://cpglass.eu/>.

Podstawowe informacje o Spółce



CP Glass S.A. jest spółką zależną od CANPACK S.A. i należy do Grupy Kapitałowej CANPACK – jednego z największych producentów opakowań w Europie. Wraz ze spółkami zależnymi, jest producentem szerokiego asortymentu najwyższej jakości opakowań szklanych i innych, stosowanych w przemyśle piwowarskim, monopolowym i spożywczym.

CP Glass S.A. zawdzięcza swoją silną pozycję rynkową wysokiej jakości produktom, nowoczesnej technologii wytwarzania oraz zaangażowaniu i najwyższym kwalifikacjom pracowników.

CP Glass S.A. oferuje produkcję wzorów zastrzeżonych (indywidualnie projektowanych) oraz usługi biura projektowego, które świadczy usługi w zakresie kompleksowego projektowania opakowań, przygotowywania dokumentacji technicznej opakowań oraz przygotowywania projektów technicznych form szklarskich i tworzenia wizualizacji wyrobów.

W roku 2021, Spółka prowadziła swoją działalność operacyjną w ramach Oddziału Huta Szkła Orzesze w Orzeszu. Jest to obecnie jedyny zakład produkcyjny Spółki **CP Glass S.A.**

Rola i funkcja strategii podatkowej

- | CP Glass uwzględnia strategię podatkową w działaniach podejmowanych w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz decyzjach podejmowanych w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej akcjonariusza celach biznesowych.
- | W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciążących na niej, jako podatniku oraz płatniku, należności publicznoprawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.
- | CP Glass – zgodnie z podejściem zaprezentowanym w strategii podatkowej – dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym.
- | Sprawy podatkowe CP Glass są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację CP Glass zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, CP Glass jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.

Podejście do zarządzania funkcją podatkową

| CP Glass realizując zobowiązania w obszarze zobowiązań publicznoprawnych – w tym wynikające z obowiązków podatkowych – a także planując działania biznesowe mogące mieć wpływ na takie zobowiązania stosuje następujące zasady:

- | przestrzeganie przepisów prawa,
- | uczciwość i przejrzystość działań,
- | etyczna postawa Spółki oraz jej organów,
- | niedokonywanie transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- | zapłata zobowiązań publicznoprawnych we właściwym terminie, miejscu i w odpowiedniej wysokości;
- | utrzymanie z organami podatkowymi dobrych i długotrwałych relacji opartych na zaufaniu, transparentności i wzajemnym szacunku.

| CP Glass i spółki z Grupy CANPACK postrzegają płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

| Wszelkie operacje i transakcje gospodarcze CP Glass mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane wyłącznie planowaniem pozycji podatkowej Spółki. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą *"Tax follows Business"*.

| CP Glass wypełnia swoje obowiązki sprawozdawcze i dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wymagane deklaracje i płaci podatki w sposób terminowy i wymaganej wysokości.

Profil podatkowy Spółki

| Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:

- | – podatku od towarów i usług,
- | – podatku dochodowego od osób prawnych,
- | – podatku od nieruchomości,
- | – podatku leśnego i
- | – podatku rolnego.

| Jednocześnie, Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- | – podatku dochodowego od osób fizycznych oraz
- | – podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

Podstawowe zasady strategii podatkowej

W obszarze zagadnień podatkowych CP Glass postępuje w oparciu o zasadę zrównoważonego rozwoju przy jednoczesnym przestrzeganiu wszelkich wymogów przewidzianych prawem.

Zwracamy szczególną uwagę na cel oraz literę ustaw podatkowych, kontekst społeczny w ramach którego operuje CP Glass oraz jej wizerunek publiczny i stosunki z organami podatkowymi, administracją publiczną i organami decyzyjnymi.

CP Glass reguluje swoje zobowiązania podatkowe w krajach, w których prowadzi swoją działalność oraz w których znajduje się ich centrum organizacyjne:

- W miejscu prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej;
- W miejscu w którym powstaje wartość biznesowa oraz;
- Zgodnie z obowiązującymi zasadami prowadzenia działalności.

Realizując strategię biznesową:

- Nie podejmujemy czynności mających na celu uchylenie się od opodatkowania, czynności sztucznych lub obarczonych znacznym stopniem ryzyka podatkowego;
- Nie wdramy schematów podatkowych opartych o transakcje nie mające uzasadnienia ekonomicznego;
- Nie tworzymy sztucznych struktur opartych o podmioty zagraniczne które nie prowadzą rzeczywistej działalności gospodarczej i nie posiadają odpowiedniej substancji majątkowej pozwalającej na prowadzenie działalności gospodarczej;
- Nie korzystamy z instrumentów oraz nie zawieramy transakcji z podmiotami o charakterze hybrydowym (które prowadziłyby do uchylania się od opodatkowania, podwójnego odliczenia podatku lub podwójnym braku opodatkowania).

Z organami podatkowymi prowadzimy otwarty i uczciwy dialog podejmując z nimi współpracę na zasadach pełnej transparentności ilekroć jest to możliwe i odwzajemnione.

Korzystamy z przewidzianych w przepisach prawa podatkowego rozwiązań mających na celu ustalenie oraz wyjaśnienie z właściwymi organami podatkowymi skutków podatkowych wszystkich znaczących transakcji jeszcze przed ich podjęciem.

Ilekroć jest to możliwe, bierzemy udział w konsultacjach społecznych odnośnie kierunku zmian w prawie podatkowym wyrażając konstruktywną opinię.

Podejmujemy wszelkie możliwe działania, ilekroć znajdują one uzasadnienie w naszej sytuacji podatkowej i biznesowej, które mają na celu dochodzenie prawidłowości naszego podejścia w obszarze podatkowym.

Ilekroć jest to możliwe, podejmujemy wszelkie działania mające na celu rozstrzygnięcie potencjalnych sporów bez wchodzenia na drogę postępowania sądowego. Każdorazowo bronimy reputacji i wizerunku Spółki.

W naszych działaniach uwzględniamy interesy kluczowych interesariuszy, takich jak udziałowcy, pracownicy, konsumenci, klienci, administracja oraz wspólnoty lokalne miejsc, w których prowadzimy naszą działalność gospodarczą.

Rozwijamy i ulepszymy efektywność naszego zespołu podatkowego poprzez:

- Zapewnienie, że obowiązki podatkowe wykonywane są przez personel posiadający odpowiednią wiedzę i doświadczenie, zapewniając mu dostęp do wymaganych środków i szkoleń pozwalający na wykonywanie swoich zadań na najwyższym poziomie oraz
- Zwiększanie świadomości w obszarach podatkowych wszystkich osób uczestniczących w procesach podatkowych.

Nasze podejście w obszarze podatkowym charakteryzuje się silnym naciskiem na odgórne zarządzanie, raportowanie, kontrolę oraz przestrzeganie określonych zasad i wytycznych oraz zgodność naszego postępowania z Grupową Strategią i Polityką Podatkową i Cen Transferowych.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

- | CP Glass w ramach przyjętej strategii podatkowej stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciężących na niej, jako podatniku oraz płatniku, należności publicznoprawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.
- | CP Glass dąży do osiągnięcia możliwie najlepszych rezultatów w obszarze biznesowym i podatkowym, co nie jest równoznaczne z dążeniem do krótkookresowej minimalizacji wyniku podatkowego, a raczej z przyjęciem zrównoważonych rozwiązań zapewniających w długookresowej perspektywie odpowiednie efekty w zakresie rozwiązań biznesowych i podatkowych.
- | CP Glass może przy tym podejmować kroki mające na celu skorzystanie ze zwolnień i zachęt podatkowych przewidzianych przepisami prawa lub przepisami właściwych umów o unikaniu podwójnego opodatkowania. Każdorazowo jednak, jakiegokolwiek decyzje dotyczące zagadnień związanych z planowaniem w obszarze biznesowym lub transakcyjnym podejmowane są z odpowiednim uzasadnieniem ekonomicznym, mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane wyłącznie planowaniem pozycji podatkowej Spółki.
- | Postępując zgodnie z Kodeksem Postępowania (*Code of Conduct*) obowiązującym w Spółce CP Glass dokładamy wszelkich starań, aby wszelkie obowiązujące przepisy prawa, zasady rozliczeń i regulacje odnoszące się do obszaru podatkowego były przestrzegane.
- | W konsekwencji, CP Glass nie tworzy (i nie planuje tworzyć) żadnych sztucznych struktur mających na celu unikanie opodatkowania lub obejście przepisów prawa podatkowego. Spółka nie podejmuje także (i nie planuje podejmować) działań mających na celu agresywną optymalizację podatkową.
- | W celu zapewnienia funkcjonowania wyżej wskazanych zasad podejścia do realizacji strategii podatkowej, każdorazowo jeżeli CP Glass uzna to za konieczne, może zasięgać specjalistycznej opinii od podmiotów zewnętrznych w odniesieniu do zagadnień szczególnie skomplikowanych lub niejasnych w celu ustalenia prawidłowego sposobu postępowania przez CP Glass, w szczególności w odniesieniu do podatkowych oraz ekonomicznych skutków ww. zagadnień.

Kluczowe ramy strategii

Ramy realizowanej w CP Glass strategii podatkowej opierają się na:

1. Ogólnych procedurach podatkowych
2. Procedurach podatkowych oraz zasadach postępowania w poszczególnych obszarach podatkowych
3. Procesach wspierających w obszarze podatkowym
4. Narzędziach wsparcia
5. Innych elementach



Podejście do ryzyka podatkowego

W ramach realizowanej strategii podatkowej Spółka posiada wdrożone procesy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zapewnienie stałego monitorowania poziomu ryzyka podatkowego i zgodność z obowiązującymi regulacjami prawnymi.

CP Glass podejmuje swoje decyzje biznesowe po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Systemy informatyczne CP Glass oraz stosowane przez Spółkę wewnętrzne procesy zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Nawiązanie stosunków handlowych z kontrahentami CP Glass poprzedzone jest wdrożeniem procedur mających na celu sprawdzenie i minimalizację ryzyka podjęcia współpracy z kontrahentem pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi.

Ocena ryzyka podatkowego i wypełnienia obowiązków w obszarze zobowiązań publicznoprawnych wykonywana jest przez pracowników posiadających odpowiednie wykształcenie i doświadczenie zapewniające przestrzeganie przepisów prawa.

Co do zasady, CP Glass stosuje podejście ostrożnościowe w zakresie zarządzania ryzykiem w obszarze podatkowym, podejmując wszelkie decyzje z uwzględnieniem ich wpływu na naszą reputację i wyznawane zasady.

Potrzeby biznesowe CP Glass stanowią nadrzędną wartość i dlatego w celu zapewnienia przejrzystych, aktualnych oraz relewantnych rozwiązań we wszystkich obszarach związanych z podatkami CP Glass podejmuje współpracę z innymi podmiotami na równych zasadach.

Ilekcroć kilka alternatywnych rozwiązań pozwalających na osiągnięcie takich samych celów ekonomicznych oraz zgodnych z obowiązującymi przepisami będzie możliwych do zastosowania, powinno zostać wybrane rozwiązanie najbardziej efektywne podatkowo – takie jakie wybrałby w takiej sytuacji inny niezależny podmiot.

Przeciwdziałanie sporom podatkowym oraz zarządzanie ryzykiem

- CP Glass stoi na stanowisku, zgodnie z którym zobowiązana jest do zapłaty wszelkich podatków należnych na danym terytorium, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- Złożoność przepisów prawa podatkowego, zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych stwarzają jednak ryzyko, iż stanowisko przyjęte przez CP Glass będzie odmienne od tego prezentowanego przez właściwe organy podatkowe i nie zostanie zaakceptowane przez nie ze względu na ich odmienne interpretacje.
- W takich przypadkach CP Glass broni swoich interesów, analizując cel i treść przepisów prawa oraz szanując cel, do realizacji którego dąży ustawodawca.
- W razie potrzeby CP Glass podejmuje kroki prawne w celu wyegzekwowania reprezentowanego stanowiska.

W każdym przypadku CP Glass dąży do uniknięcia zbędnych sporów poprzez:

- Posiadanie określonego, motywowanego merytorycznie podejścia w obszarze kwestii podatkowych oraz wyraźnego jego uzasadnienia w oparciu o obowiązujące przepisy prawa i stanowiska organów podatkowych i sądów administracyjnych w mających zastosowanie podobnych stanach faktycznych;
- Prowadzenie odpowiedniej dokumentacji;
- Utrzymywanie transparentnych relacji z właściwymi organami podatkowymi;
- Wprowadzenie ścisłych procedur mających na celu zapewnienie spójności naszego podejścia, szczególnie w odniesieniu do zagadnień związanych z deklaracjami podatkowymi.

W obszarze zarządzania ryzykiem uwzględniamy:

- Skutki danego działania oraz jego wpływ na reputację oraz wizerunek CP Glass i spółek z Grupy CANPACK;
- Skutki danego działania na nasze relacje z administracją publiczną;
- Konsekwencje potencjalnego sporu dotyczącego interpretacji prawa podatkowego z organami podatkowymi;
- Korzyści wynikające z ustalenia prawidłowego podejścia w stosunku do zagadnień skomplikowanych lub niejasnych.

Realizacja obowiązków podatkowych

| CP Glass złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 r. w terminie, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe zostały uregulowane w prawidłowej wysokości.

| Spółka posiada zaświadczenia o braku zaległości podatkowych i zaległości w płaceniu składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne.

| CP Glass w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe CIT – 8 za rok podatkowy 2021 r. oraz roczne zeznanie podatkowe CIT – 8SP z działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej.

| Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych, w tym dotyczących złożenia powiadomienia CBC-P, przygotowania grupowej i lokalnej dokumentacji podatkowej.

| Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny.

| Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne.

| Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego. Spółka złożyła deklaracje DN-1, DR-1 i DL-1 oraz opłaciła podatki od nieruchomości, podatek rolny i leśny w ustawowych terminach.

| Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

CP Glass w 2021 r. nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzystała z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.



Transakcje z podmiotami powiązаныmi - realizowane podejście

| Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2021 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

| Transakcje wewnątrzgrupowe pomiędzy spółkami z Grupy CANPACK opierają się na zasadzie ceny rynkowej i są opisane w sporządzonej dokumentacji cen transferowych.

| Grupa CANPACK spełnia międzynarodowe wymogi sprawozdawcze dotyczące cen transferowych i dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z zaleceniami organów podatkowych w tym zakresie.

W 2021 r. Spółka realizowała m.in. następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi:

| Pożyczki wewnątrzgrupowe (w charakterze pożyczkobiorcy),

| Udzieliła gwarancji wewnątrzgrupowych i

| Nabyła usługi zaopatrzeniowe, IT, księgowo i inne.

- W 2021 r. Spółka nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Działania restrukturyzacyjne, Interpretacje podatkowe

- | W 2021 r. CP Glass nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego.
- | 26 lutego 2021 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia: (i) czy składka na ubezpieczenie majątku wykorzystywanego do prowadzenia działalności gospodarczej w SSE, a także składka z tytułu utraconych korzyści (dochodów) stanowią koszt uzyskania przychodu działalności gospodarczej wykonywanej w tej strefie, (ii) czy poniesiona w wyniku pożaru strata, zarówno w środkach obrotowych jak i w majątku trwałym, rozpoznana i zaliczona na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym do kosztów uzyskania przychodów, stanowi dla spółki koszt uzyskania przychodów z działalności prowadzonej w SSE, (iii) czy otrzymane przez Spółkę odszkodowanie za utracony w wyniku pożaru majątek trwały i obrotowy - wykorzystywany do działalności gospodarczej prowadzonej w SSE - jest przychodem z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę w specjalnej strefie ekonomicznej i tym samym wpływa on na wynik finansowy (dochód lub stratę) osiągniętą przez Spółkę w SSE, (iv) czy otrzymane przez Spółkę odszkodowanie za utratę zysku z powodu pożaru jest przychodem z działalności gospodarczej Spółki prowadzonej przez Spółkę w SSE.

Spółka uzyskała interpretację indywidualną w tym zakresie z dnia 26 kwietnia 2021 r.

12 lutego 2021 r. została wydana na rzecz Spółki interpretacja indywidualna w zakresie skutków w CIT, w odniesieniu do przychodu, otrzymania od ubezpieczyciela świadczenia rekompensacyjnego. Wniosek o interpretację w tej sprawie został złożony 14 grudnia 2020 r.

Spółka nie wnosiła o wydanie informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała restrukturyzacji, o których mowa:

- w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych,
- w rozumieniu przepisów o cenach transferowych,
- w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych,
- w znaczeniu operacyjnym.

Rozliczenia z rajami podatkowym i składane informacje o schematach podatkowych

- W 2021 r. CP Glass nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- W 2021 r. CP Glass nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki
CP Glass za rok podatkowy zakończony w dniu 31
grudnia 2021 r.**



CANPACK