



Informacja o strategii podatkowej realizowanej w trakcie roku podatkowego 2022 przez Silgan White Cap Polska sp. z o.o.

1. Wstęp – podstawowe informacje o Spółce, przyjętej strategii biznesowej oraz jej wpływie na podatki

Niniejszy dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Silgan White Cap Polska sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „Silgan White Cap Polska”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r. a zakończonym 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok Podatkowy 2022”). 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 prawnych¹.

Grupa Silgan (dalej: „Grupa” lub „Grupa Silgan”) to międzynarodowa grupa kapitałowa specjalizująca się w produkcji opakowań do produktów spożywczych o przedłużonej trwałości oraz innych produktów konsumpcyjnych. Grupa Silgan działa w oparciu o 110 zakładów produkcyjnych zlokalizowanych w Ameryce Północnej, Ameryce Południowej, Europie i Azji. Grupa zatrudnia łącznie ponad 15 000 osób.

Silgan White Cap Polska sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Silgan i jest producentem wieczek metalowych do żywności wrażliwej na utlenianie, zamykanej pod ciśnieniem i aseptycznie oraz do napojów niegazowanych. Produkowane przez Silgan White Cap Polska zamknięcia używane są do zamykania pojemników szklanych. Spółka, jako główny dostawca zamknięć, oferuje wiele nowatorskich rozwiązań dla przemysłu spożywczego i napojów. Poza powyższym, Spółka prowadzi również działalność polegającą na lakierowaniu i drukowaniu blach arkuszowych techniką offsetową oraz pełni funkcję dystrybutora wyrobów na wyznaczonym obszarze. Dodatkowo, Spółka prowadzi również działalność w zakresie wydzierżawiania zamykarek do automatycznego zamykania słoisk szklanych, dzięki czemu, producenci wyrobów mogą oferować swoim klientom produkty wysokiej jakości. Spółka jest członkiem Polskiej Izby Opakowań, organizacji samorządu przedsiębiorców skupiającej producentów opakowań, materiałów opakowaniowych, maszyn i urządzeń dla przemysłu opakowań oraz Amerykańskiej Izby Handlowej w Polsce (American Chamber of Commerce in Poland -AmCham). Spółka operuje w oparciu o zakład produkcyjny zlokalizowany w Niepołomicach oraz Centrum Usług Wspólnych znajdujące się w Krakowie.

W ramach realizacji strategii biznesowej przedsiębiorstwa, Spółka dąży do utrzymania najwyższych standardów etycznego postępowania. Silgan White Cap Polska działa w przekonaniu, że prowadzenie działalności w sposób odpowiedzialny i godny zaufania jest nierozdzielnie związane z misją Spółki, zaś osiągnięcie docelowych założeń nie będzie możliwe bez ścisłego stosowania się do zasad etycznego działania.

Powyższe standardy znajdują również odzwierciedlenie w przyjętej przez Spółkę strategii podatkowej. Dlatego też, postępowanie zgodne z regulacjami prawa krajowego i międzynarodowego – w szczególności w odniesieniu do przepisów prawa podatkowego - jest sprawą o pierwszorzędym znaczeniu dla Silgan White Cap Polska. Spółka, we wszystkich obszarach swojej działalności mogących mieć wpływ na szeroko rozumiane obowiązki lub zobowiązania podatkowe, stosuje się do ustaw, rozporządzeń oraz innych obowiązujących przepisów prawa.

Podejście Silgan White Cap Polska charakteryzuje się niską tolerancją ryzyka podatkowego (tzw. niskim „apetytem na ryzyko”) i koncentruje się na jego ograniczaniu z wykorzystaniem dostępnych instrumentów (w tym interpretacji indywidualnych, uprzednich porozumień cenowych, konsultacji z zewnętrznymi doradcami itp.). W przypadkach wątpliwych, Spółka zawsze stara się zastosować podejście bezpieczne, minimalizujące ryzyko wystąpienia zaległości podatkowych oraz sporów z organami podatkowymi.

Reasumując, polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób, który zapewni jej długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój oraz wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu i rzetelnym wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587.; dalej: „ustawa o CIT”).

Spółka jako członek Grupy Silgan jest świadoma swojego wpływu na środowisko naturalne i otoczenie społeczne. Od początku swojej działalności Grupa Silgan dąży do poprawy efektywności swojej działalności oraz do zmniejszenia jej negatywnego wpływu na środowisko naturalne - w myśl zasady zrównoważonego rozwoju - poprzez efektywne wykorzystywanie surowców, energii i wody czy poprzez ograniczenie emisji oraz ilości wytwarzanych odpadów. W zakresie odpowiedzialności społecznej Spółka dąży do zachowania najwyższych standardów bezpieczeństwa pracy, weryfikuje swoich dostawców i kontrahentów pod względem stosowanych przez nich praktyk w myśl strategii odpowiedzialnego zaopatrywania, wspiera inicjatywy charytatywne oraz zachęca pracowników do aktywnego w nich udziału².

Powyższe założenia znajdują odzwierciedlenie w działalności Spółki. Wskazuje na to m.in. to, że:

- 95% produktów wytwarzanych przez Grupę Silgan podlega recyklingowi,
- Grupa Silgan dokłada wszelkich starań, aby zapewnić zgodność ze standardem BRCGS w celu zapewnienia najwyższych standardów higieny, ochrony środowiska i kontroli jakości.
- w latach 2017-2019 Grupa Silgan ograniczyła poziom emisji CO₂ o ponad 5,7% przy równoczesnym wzroście udziału wykorzystywanej energii ze źródeł odnawialnych,
- w latach 2017-2019 ilość incydentów związanych z naruszeniem zasad bezpieczeństwa w zakładach Grupy Silgan została ograniczona o 25%,
- Silgan White Cap Polska podejmuje działalność charytatywną m.in. w ramach inicjatywy „Szlachetna Paczka” oraz wspiera fundacje zajmujące się pomocą osobom potrzebującym, a także wspiera aktywność pracowników Spółki skupiającą się na udziale w akcjach charytatywnych.

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

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego gwarantującego prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków z zakresu podatków. Jak już wcześniej wskazano, Silgan White Cap Polska prowadzi politykę podatkową charakteryzującą się niską tolerancją na ryzyko i aktywnie współpracuje z podmiotami specjalizującymi się w doradztwie podatkowym w celu uzyskania wysokiego stopnia pewności w sprawach podatkowych.

Dla prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, obok niezbędnego zaplecza technologicznego, Spółka zatrudnia specjalistów, których wiedza i umiejętności są adekwatne do poziomu skomplikowania zagadnień podatkowych pojawiających się w toku jej działalności. Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków. Obowiązki Spółki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizują wewnętrzne jednostki organizacyjne Spółki odpowiedzialne za kwestie księgowo-podatkowe. Jednostki te realizują swoje zadania przy uwzględnieniu procesów i procedur podatkowych obowiązujących w Spółce. Wskazane procesy i procedury powinny być rozumiane jako przyjęte w Spółce, wzajemnie ze sobą powiązane, zasady postępowania których realizacja jest niezbędna dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych. Co do zasady obejmują one właściwe księgowanie, ujmowanie i kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych pozwalające na określenie powstania bądź

² Bardziej szczegółowy opis realizowania przez Grupę Silgan zasady zrównoważonego rozwoju znajduje się m.in. w: *Silgan Holdings Sustainability Report*, 2021 dostępnym pod adresem: <https://www.silgancls.com/wp-content/uploads/2021/06/Silgan-Holdings-Sustainability-Report.pdf>

niepowstania obowiązku podatkowego lub zobowiązania podatkowego, właściwe wypełnianie wszelkich obowiązków formalnych ciężących na Spółce (m.in. składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism) oraz wszelkie inne niezbędne zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływa na prawidłową realizację obowiązków i zobowiązań podatkowych.

W obszarach, w których Spółka uzna to za konieczne, Spółka strukturyzuje prowadzenie danych procesów w drodze wprowadzenia formalnych, spisanych procedur – w szczególności ma to miejsce w odniesieniu do realizacji obowiązków z zakresu raportowania schematów podatkowych, w zakresie których w Spółce funkcjonuje pisemna Procedura MDR oraz strategii podatkowej stanowiącej zbiór podstawowych zasad, jakimi Spółka kieruje się w związku z realizacją obowiązków podatkowych i zarządzaniem funkcją podatkową oraz ewentualnymi ryzykami podatkowymi wynikającymi z prowadzonej działalności gospodarczej.

W ocenie Spółki wskazane procedury i procesy są adekwatnie dostosowane do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w której działa Spółka, i pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego. Przyjęte przez Spółkę zasady postępowania w obszarze podatkowym podlegają regularnej rewizji i są bieżąco dostosowywane do zmian zachodzących w otoczeniu prawnym i biznesowym Spółki, i jako takie umożliwiają Silgan White Cap Polska terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. W związku z częstymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy obowiązani są do systematycznego, bieżącego pogłębiania wiedzy z zakresu podatków, stosownie do wykonywanych przez nich zadań.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka pragnie podkreślić, że przepisy ustawy o CIT nie precyzują jak należy rozumieć pojęcie „dobrowolnych form współpracy z organami KAS”. W ocenie Spółki, obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej³ formami dobrowolnej współpracy z organami KAS (o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT) są: uprzednie porozumienia cenowe (dalej: „**APA**”) o których mowa w art. 81 pkt 1 ustawy DRM⁴, opinie zabezpieczające, o których mowa w art. 119w § 1 Ordynacji Podatkowej, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, o których mowa w art. 26b ustawy o CIT oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (dalej: „**MAP**”) o których mowa w ustawie DRM.

Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2022 złożyła wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, przy czym opinia w tym przedmiocie została wydana już w trakcie roku 2023. W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie podejmowała innych ww. form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji Podatkowej,
- nie zawarła porozumienia w zakresie APA (decyzje w przedmiocie APA zostały dla Spółki wydane w roku poprzednim),
- nie złożyła wniosku o wydanie oraz nie korzystała z opinii zabezpieczającej,

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.; dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”).

⁴ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 poz. 948 ze zm.; dalej: „**ustawa DRM**”).

- nie złożyła wniosku o MAP.

W ramach Spółki zostały wyznaczone odpowiednie osoby, które w zakresie swoich obowiązków kontaktują się z urzędami i organami podatkowymi.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku CIT. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy 2022. Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych. Spółka prowadzi ewidencję rachunkową, zgodną z odpowiednimi przepisami, w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także uwzględnia w ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych, zgodnie ze stosownymi przepisami. W Roku Podatkowym 2022 Spółka przekazywała darowizny, uwzględniając odliczenia z tego tytułu w kalkulacji podstawy opodatkowania.

Spółka w trakcie Roku Podatkowego 2022 realizowała dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów prawa w zakresie podatku u źródła w terminach i na zasadach w nich przewidzianych, zachowując należytą staranność oraz zbierając od kontrahentów certyfikaty rezydencji.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków w zakresie podatku VAT Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności.

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka wykonywała również transakcje importu / eksportu towarów i w związku z tym była zobowiązana do uiszczenia cła. Spółka realizuje dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących regulacji celnych w terminach i na zasadach przewidzianych prawem, co do zasady korzystając ze wsparcia agencji celnej.

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”) obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT od określonych wypłat dokonywanych przez Spółkę na rzecz osób fizycznych na zasadach i w terminie określonym w Ustawie o PIT⁵, jak również przekazywała do urzędu skarbowego jak i podatników stosownych formularzy, w związku z pełnieniem funkcji płatnika wskazanej powyżej, Spółka realizowała dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów prawa w zakresie pełnienia funkcji płatnika PIT w terminach i na zasadach w nich przewidzianych.

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości i w Roku Podatkowym 2022 realizowała ciężące na niej w zw. z powyższym faktem obowiązki.

W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego).

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647, ze zm.; dalej: „Ustawa o PIT”)

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka była stroną następujących transakcji kontrolowanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów⁶:

- transakcji sprzedaży wyprodukowanych przez Spółkę wieczek metalowych do żywności na rzecz podmiotów powiązanych. Odbiorcami produktów Spółki w przedmiotowej transakcji były podmioty powiązane z Niemiec, Holandii, Belgii, Francji, Włoch, Hiszpani, Ukrainy, USA, Filipin, Brazylii, Słowenii, Macedonii, Panamy, Turcji;
- transakcji zakupu wieczek metalowych do dalszej odsprzedaży przez Spółkę od podmiotów powiązanych z Niemiec, Włoch, Turcji, Wielkiej Brytanii oraz Czech;
- transakcji zakupu surowców (masy uszczelniającej) wykorzystywanych przez Spółkę w procesie produkcji wieczek od podmiotu powiązanego z Niemiec;
- transakcji zakupu usług wsparcia, świadczonych na rzecz Spółki przez podmiot powiązany z Niemiec;
- transakcji pożyczki zaciągniętej przez Spółkę od podmiotu powiązanego z Hiszpanii.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową i podlegają wyłączeniu z obowiązku zawarcia ich w niniejszej informacji na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

6. 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 ustawy o CIT

W trakcie Roku Podatkowego 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

⁶ W ocenie Spółki, z literalnego brzmienia przepisów ustawy o CIT, regulujących obowiązek sporządzania informacji z realizowanej strategii podatkowej (art. 27c ustawy o CIT) wynika, że we wspomnianym dokumencie podatnik powinien wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, przy czym ustawodawca nie wskazał, że próg ten dotyczy łącznej wartości transakcji z wszystkimi podmiotami powiązаныmi. Nie chodzi zatem o jakiegokolwiek transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekracza ten próg, ale o poszczególne ich rodzaje/typy (biorąc pod uwagę kryterium jednorodności, które ma znaczenie dla obowiązków dokumentacyjnych). W związku z powyższym, Spółka przyjęła podejście, zgodnie z którym w niniejszej informacji wykazano transakcje z podmiotami powiązаныmi które jednostkowo (co do rodzaju) przekraczają co do wartości próg 5% sumy bilansowej aktywów.

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

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe czy akcyzowe. W Roku Podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego, które wymagałyby zwrócenia się do właściwych organów podatkowych w ww. kwestii.

W związku z ograniczoną tolerancją na ryzyko podatkowe Spółka każdorazowo stosuje się do otrzymanych interpretacji bądź innych pism.

8. 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

W Roku Podatkowym 2022 Spółka dokonała zbycia towarów na rzecz podmiotu z siedzibą w Republice Panamy. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.