

## INFORMACJA

o realizowanej przez

### **ARDAGH METAL BEVERAGE TRADING POLAND SP. Z O.O.**

KRS 0000060966

NIP 8132912995

### **strategii podatkowej w roku podatkowym 2020**

#### **1. Ogólne**

##### **a. Informacje o Spółce**

Grupa Ardagh jest globalnym dostawcą zrównoważonych, nieskończenie przetwarzalnych opakowań metalowych i szklanych na całym świecie.

Ardagh Metal Beverage Trading Poland Sp. z o.o. („AMBTP” lub „Spółka”) wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000060966, NIP 8132912995, REGON 690376430 z siedzibą w Warszawie, ul. Wiśniowa 40, 02-520 Warszawa; Mazowieckie; Kod pocztowy: 02-520.

AMBTP jest dystrybutorem metalowych opakowań do napojów na rynku polskim i rynkach Europy Środkowo Wschodniej i stanowi część składową segmentu Ardagh Metal Packaging („AMP”).

Właścicielem 100% udziałów Spółki jest spółka niemiecka Ardagh Metal Beverage Holdings Germany GmbH z siedzibą w Bonn.

Na dzień 31 grudnia 2020 kapitał zakładowy spółki wynosił 40,800.000.00 złotych.

## b. Strategia podatkowa

Spółka realizuje strategię podatkową w oparciu o strategię podatkową i biznesową Grupy Ardagh. Strategia oparta jest na następujących zasadach:

- pełnej zgodności ze wszystkimi lokalnymi przepisami podatkowymi i obowiązkami sprawozdawczymi;
- proaktywnym zarządzaniem sprawami podatkowymi w celu zmaksymalizowania wartości spółki na rzecz udziałowców, z jednoczesnym dbaniem o to, aby strategia podatkowa Spółki opierała się na solidnych podstawach prowadzonej działalności komercyjnej i działaniach w pełni zgodnych z prawem podatkowym, tym samym gwarantując zrównoważony wkład wszystkim udziałowcom oraz społecznościom;
- utrzymywania dobrych relacji roboczych z organami podatkowymi;
- ograniczania ryzyka podatkowego w całej Spółce poprzez zapewnienie stosowania właściwych procesów i kontroli; oraz
- przeprowadzania transakcji pomiędzy spółkami Grupy na warunkach rynkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami ustalania cen transferowych oraz wytycznymi OECD.

Spółka nie przystępuje do fikcyjnych uzgodnień podatkowych i wszystkie transakcje muszą mieć cel biznesowy i/lub uzasadnienie handlowe. Ponadto, należytą uwagę przykładamy do reputacji Spółki, marki, odpowiedzialności korporacyjnej i społecznej przy rozpatrywaniu strategii podatkowej, jak również do odpowiednich wiążących przepisów ustawowych i wykonawczych oraz do obowiązków prawnych i powierniczych dyrektorów i pracowników Grupy w ramach ogólnego procesu podejmowania decyzji i procesu oceny ryzyka.

Spółka podejmuje się zapewnienia, że wszystkie zobowiązania podatkowe i obowiązki sprawozdawcze zostaną spełnione. W tej kwestii, Spółka ustanowiła wewnętrzne protokoły i procedury w celu zapewnienia całkowitej zapłaty wszystkich podatków, realizowane są wszelkie obowiązki sprawozdawcze, a przepisy i regulacje podatkowe są przestrzegane. Powyższe obejmuje uzyskanie

opinii doradców podatkowych i/lub wiążących interpretacji podatkowych w zakresie wymaganym dla uzyskania jasności co do odpowiedniego opodatkowania.

Spółka ocenia, że posiadana przez nią gotowość do podejmowania ryzyka podatkowego jest niska.

## **2. Informacja na temat procesów i procedur stosowanych przez podatnika w zakresie zarządzania realizacją zobowiązań wynikających z prawa podatkowego i zapewnienie ich prawidłowego wykonania**

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Polsce i w ramach sprawowanego nadzoru deleguje obowiązki, akceptuje procedury oraz korzysta z usług doradców zewnętrznych.

Odnosnie obowiązków księgowych i podatkowych Spółka uzyskuje wsparcie ze strony polskiej jednostki powiązanej, zatrudniającej Dział Księgowości i związanych z nim pracowników mających ekspercką wiedzę z zakresu rachunkowości i prawa podatkowego oraz jej praktycznego zastosowania.

Procesy i procedury zostały wdrożone celem zapewnienia, że Dział Księgowości będzie terminowo otrzymywał wszelkie niezbędne dokumenty (np. umowy, faktury itp.), dane i informacje od Spółki oraz od współpracujących z nią departamentów ponoszących odpowiedzialność w ramach Grupy Ardagh.

Dział Księgowości odpowiada za rozliczanie głównych podatków płatnych przez Spółkę i zajmuje się w szczególności:

- zmianami przepisów w poszczególnych krajach i ich wpływu na ustawienia systemów informatycznych wykorzystywanych przy rozliczaniu zobowiązań podatkowych
- zmianami zasad księgowania mającymi wpływ na ewidencje podatkowe
- korzystaniem z prawa wyboru prowadzącym do odchyień między prawem handlowym i podatkowym
- transakcjami z podmiotami powiązanymi
- właściwą dokumentacją i archiwizacją dokumentacji podatkowej

- działaniami, które mogą potencjalnie podlegać obowiązkowym zasadom ujawniania informacji
- kontrolami podatkowymi lub skarbowymi
- nierutynową komunikacją z administracją skarbową
- współpracą z zewnętrznymi doradcami podatkowymi

Zarówno Spółka jak i Dział Księgowości są wspierane przez Zespół Podatkowy Grupy Ardagh i/lub zewnętrznych doradców w odniesieniu między innymi do:

- dokumentacji cen transferowych podatkowej, w tym plików głównych i lokalnych
- restrukturyzacji prawnej w ramach Grupy Ardagh (np. przejęcia, zbycia)
- zawierania istotnych umów, w tym w zakresie finansowania
- nierutynowej komunikacji z administracją skarbową

Wreszcie jako członkowie Grupy Ardagh zarówno Spółka jak i Dział Księgowości zobowiązują się do przestrzegania centralnych wytycznych i przepisów Grupy Ardagh (dotyczących np. Zgodności, Księgowości, Podatków itp.).

### **3. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy podatnika z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka stara się w pełni przestrzegać wszystkich przepisów podatkowych, tak aby wszystkie zgłoszenia były składane we właściwym czasie z pełną jawnością informacji. Spółka angażuje się w utrzymywanie dobrych relacji roboczych z organami podatkowymi i stosuje podejście oparte na współpracy i współdziałaniu. Wszelkie prośby o informacje ze strony organu podatkowego są udzielane w wyznaczonym czasie.

Niezależnie of tego, tam gdzie pozwalają na to lokalne przepisy i/lub praktyka i tam, gdzie Spółka uznaje to za właściwe, Spółka zwraca się do organów podatkowych o informację zwrotną w przypadku niepewności co do interpretacyjnych zagadnień podatkowych.

W 2020 Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **4. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych przez podatnika na terytorium Polski wraz z informacją dotyczącą informacji na temat schematów podatkowych przedłożonych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej z podziałem na podatki których dotyczą**

##### **a. Realizacja obowiązków podatkowych**

Za rok 2020 Spółka zapłaciła:

- PLN 3.046.394,00 tytułem podatku dochodowego od osób prawnych
- PLN 22.644.675,00 podatku od towarów i usług

##### **b. Informacja o schematach podatkowych**

W roku 2020 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych; wszystkie informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

#### **5. Informacja na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi lub działaniami restrukturyzacyjnymi podjętymi przez podatnika**

##### **a. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5 % wszystkich aktywów**

W roku 2020 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% wszystkich aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 w zakresie:

- nabycia opakowań metalowych (puszek i wieczek) przeznaczonych do dalszej sprzedaży;

##### **b. Działania restrukturyzacyjne**

Spółka nie podjęła i nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

## 6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2020 Spółka złożyła łącznie 3 wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych z czego w zakresie wątpliwości:

- a. związanych z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych:
  - wniosek w sprawie wpływu na zobowiązanie podatkowe różnic kursowych powstałych w związku z przewalutowaniem pożyczki;
- b. dotyczących interpretacji przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług
  - wniosek dotyczący stawki podatkowej przy transakcji łańcuchowej z udziałem podmiotu z siedzibą poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej;
  - wniosek w sprawie możliwości zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia przy opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług opłat za przechowywanie towarów;

Spółka nie składała wniosków o wiążące informacje stawkowe lub akcyzowe.

## 7. Informacje o transakcja z podmiotami z rajów podatkowych

Spółka nie prowadziła i nie prowadzi transakcji z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.