

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII

SPÓŁKI BERICAP POLSKA SP. Z O.O.

ZA OKRES OD 01.01.2023 DO 31.12.2023 R.

Niniejsza informacja została przygotowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27 b ust 2 pkt 2 lit b i art. 27 c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

I. Informacje o spółce.

Spółka Bericap Polska Sp. o.o. w Warszawie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XVI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000023108. Spółka posiada numer NIP 5360015354 oraz REGON 010785890. Siedziba Spółki znajduje się pod adresem: 00-867 Warszawa al. Jana Pawła II 27.

Spółka posiada kapitał zakładowy w kwocie 30.000.000,00 zł. Wszystkie udziały w spółce należą do wspólnika - spółki BERICAP HOLDING GMBH.

Spółka jest uznanym producentem zamknięć do opakowań przeznaczonych dla przemysłu napojowego, żywnościowego i produktów nieżywnościowych. Zakład produkcyjny Spółki jest zlokalizowany w Stanisławowie, gm. Nieporęt.

Bericap Polska Sp. z o.o. wchodzi w skład grupy kapitałowej, składającej się łącznie z 41 spółek, z których 40 zlokalizowanych jest poza Polską. Grupa posiada łącznie 30 zakładów produkcyjnych na całym świecie.

Podstawową misją Spółki jest współuczestnictwo w sukcesie jej klientów, który realizuje poprzez dostarczanie bezpiecznych, niezawodnych, skutecznych i zrównoważonych produktów dla swoich klientów.

II. Cele i założenia Strategii podatkowej Spółki w 2023 r.

Spółka jest rzetelnym podatnikiem, wykazującym się dbałością o terminowe pobieranie, płacenie i odprowadzanie wszystkich ciężących na niej podatków.

Bericap Polska Sp. z o.o. podejmuje wszelkie możliwe działania, aby jej polityka podatkowa była transparentna, unikając wykorzystywania jakichkolwiek struktur mających na celu unikanie opodatkowania i nie angażując się w jakiegokolwiek działania, których podstawą byłyby regulacje pozwalające na sztuczne lub pozorne obniżenie obciążeń podatkowych. Efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa, w terminach składa wszelkie wymagane deklaracje podatkowe i realizuje inne obowiązki wynikające z prawa podatkowego.

Spółka monitoruje zmiany w obowiązujących przepisach oraz podejmuje działania mające na celu ograniczenie prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka podatkowego związanego ze zmianą przepisów podatkowych bądź ich interpretacji szkoląc pracowników działu księgowości, a także korzystając z pomocy zewnętrznych specjalistów, w tym doradcy podatkowego. Ponadto w razie jakichkolwiek wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego – korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych podmiotów.

Spółka kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej, aby wyeliminować wszelkie ryzyka podatkowe.

W transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi Bericap Polska stosuje zasadę ceny rynkowej, tj. ustala ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikuje je przy wykorzystaniu jednej z dostępnych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, metody ustalenia cen transferowych.

Ponadto Zarząd Spółki prowadzi odpowiedzialną politykę w zakresie zatrudniania pracowników gwarantując przestrzeganie wszelkich reguł i obowiązków związanych z obowiązkami w zakresie podatków.

III. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka zarządza obszarem podatkowym poprzez przestrzeganie odpowiednich wewnętrznych polityk i regulacji. Przede wszystkim, w 2023 roku realizowała procesy dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w oparciu o:

- przestrzeganie przepisów prawa,
- procedurę obiegu dokumentów,
- wytyczne dotyczące należytej staranności VAT, biała lista,
- wytyczne dotyczące sposobu kontroli, terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych

IV. Zobowiązania publicznoprawne Spółki w 2023 roku podatkowym.

Spółka w 2023 roku była podatnikiem podatku:

- dochodowego od osób prawnych, który uiszczała przy zastosowaniu stawki podstawowej CIT 19% oraz podatnikiem podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych, głównie z tytułu wynagrodzeń zatrudnionym pracownikom, a także płatnikiem składek na ubezpieczenie społeczne z wyżej wymienionych tytułów,
- wpłat do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- podatku od nieruchomości.

Wszystkie wyżej wymienione zobowiązania podatkowe i publicznoprawne za 2023 r. były przez Spółkę regulowane terminowo, w kwotach faktycznie należnych.

V. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji.

VI. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

W 2023 roku Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (tzw. MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji. Spółka nie raportowała także:

- MDR-2 Zawiadomienia dotyczącego schematu podatkowego,
- MDR-3 Informacji korzystającego o schemacie podatkowym,
- MDR-4 Kwartalnej informacji o udostępnieniu schematu podatkowego standaryzowanego.

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków.

VII. Transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 ramach transakcji z podmiotami powiązаными Spółka dbała o ustalanie cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. W okresie sprawozdawczym Spółka przeprowadziła transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Były to transakcje zakupu plastikowych zamknięć od następujących podmiotów: BERICAP GmbH & Co. KG (Niemcy), BERICAP B.T. (Węgry), Bericap SAS (Francja), BERICAP Kapak Sanayi Anonim Sirketi (Turcja), BERICAP S.A.U. (Hiszpania), Bericap Romania S.R.L. (Rumunia), BERICAP Aluminium GmbH (Niemcy). Bericap Polska Sp. z o.o. nabywała towary w przypadku, gdy nie była w stanie we własnym zakresie zrealizować zleceń złożonych przez niezależnych kontrahentów. Kolejną transakcją, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej był zakup form wtryskowych, części zamiennych i narzędzi ze spółki Bekomold Werkzeugbau GmbH

(Węgry). Formy i narzędzia były wykorzystywane w procesie produkcji zamknięć przez Bericap Polska Sp. z o.o.

VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

➤ **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

➤ **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

➤ **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

➤ **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

- **wiążącej informacji podatkowej, o której mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji podatkowej, o której mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

X. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W trakcie roku podatkowego, za który jest sporządzana informacja o realizowanej strategii podatkowej Bericap Polska Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego ds. finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.