

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

O-I Poland S.A.

Za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

1. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku O-I Poland S.A. (dalej: „O-I Poland” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne oraz prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych na terytorium Polski. Priorytetem Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, przez które Spółka rozumie w szczególności wypełnianie swoich obowiązków podatkowych stosownie do aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych, regulowanie swoich zobowiązań podatkowych zgodnie z ustawowymi terminami, bieżące monitorowanie i odpowiednie uwzględnianie zmian przepisów podatkowych w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. Strategię podatkową obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z niniejszej Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują:
 - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowi w rozliczeniach podatkowych.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- k) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Pracownicy działu księgowego Spółki posiadają niezbędne kwalifikacje i kompetencje, co wynika w szczególności z posiadanego wykształcenia oraz wieloletniego doświadczenia zawodowego. Pracownicy O-I Poland na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, korzystając z różnego rodzaju form szkoleń.

Celem zapewnienia najwyższych standardów jakości, w razie potrzeby Spółka zapewnia zespołowi księgowemu możliwość pozyskania konsultacji ze strony zewnętrznych doradców, w tym doradców podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak rozumiemy, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W momencie publikacji niniejszej informacji, Spółka jest na końcowym etapie postępowania w przedmiocie uzyskania decyzji APA w zakresie stosowanego modelu rozliczeń. W 2023 roku zostało zawarte w tym zakresie dwustronne porozumienie cenowe.

Poza powyższym, Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w Roku podatkowym

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego.

W dniu 30 września 2022 r. Spółka otrzymała decyzję o wsparciu, która uprawnia Spółkę do skorzystania w przyszłości ze zwolnienia, o którym mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”).

2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w Roku podatkowym objętym informacją o realizowanej Strategii podatkowej jedną informację o schematach podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаными 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:

- Sprzedaż wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych.

Niniejsza transakcja polegała na sprzedaży wytwarzanych przez Spółkę wyrobów gotowych, których produkcja jest podstawowym przedmiotem działalności Spółki.

- Nietransakcyjna opłata Principal Charge

Niniejsza transakcja polegała na zagwarantowaniu odpowiedniego poziomu rentowności O-I Poland odzwierciedlającego zaangażowane aktywa, pełnione funkcje oraz ponoszone ryzyka.

- Transakcje finansowe (cashpooling) z podmiotem powiązаным.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 poz. 1387 ze zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2021 r. poz. 940, M. P. z 2022 r. poz. 341, M. P. z 2022 r. poz. 992).