



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ
GUILLIN POLSKA SP. Z O.O.
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023**

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
SKRÓTY I DEFINICJE	3
OPIS SPÓŁKI	3
ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ GUILLIN STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023	4
INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ GUILLIN STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023	5
1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	5
2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE	7
4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	8
5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	8
6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	9
7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH	9
8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH	9
9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH	9
10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH	9
11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE	9

WPROWADZENIE

SKRÓTY I DEFINICJE

Dla potrzeb niniejszego dokumentu zastosowano następujące skróty i pojęcia:

SKRÓT	NAZWA
Guillin, Spółka	Guillin Polska Sp. z o.o.
Grupa, Grupa Guillin	Grupa kapitałowa Guillin, w skład której wchodzi Spółka.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.).
Ustawa o CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.).
Ustawa o PIT	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2022 poz. 2647 ze zm.).
Ustawa o akcyzie	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.).
Pracownicy	Wszystkie osoby fizyczne zatrudnione w spółce Guillin, niezależnie od formy zatrudnienia.

OPIS SPÓŁKI

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja opakowań do żywności. Spółka jest liderem na rynku produkcji standardowych i specjalistycznych opakowań spożywczych dla supermarketów, hipermarketów, przemysłu spożywczego i hurtowni opakowań spożywczych.

Spółka powstała w 1991 r. w odpowiedzi na szybko wzrastające zapotrzebowanie na nowoczesne, atrakcyjne i praktyczne opakowania do żywności. Początkowo koncentrowała się na imporcie i sprzedaży hurtowej gotowych opakowań z tworzyw sztucznych, następnie rozpoczęła własną produkcję opakowań z folii. Wraz z uruchomieniem własnej produkcji Guillin wprowadził nowoczesny system zarządzania, który pozwolił ustalić nowy standard obsługi klientów oraz zwiększyć posiadany udział w rynku.

Od 2004 r. Spółka jest częścią Grupy Guillin – międzynarodowego koncernu produkującego opakowania do żywności.

ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ GUILLIN STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Guillin za rok 2023.

W niniejszym dokumencie Guillin prezentuje w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez nią:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie realizacji przez Guillin 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,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 ostatnich zatwierdzonych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład Guillin, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez Guillin działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez Guillin wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o akcyzie,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Guillin 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

– z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Poniżej Guillin przedstawia informacje o strategii podatkowej realizowanej przez nią w 2023 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ GUILLIN STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023

1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Zapewnienie prawidłowego działania funkcji podatkowej jest jednym z kluczowych wyzwań związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółka wdrożyła i wykorzystywała w szczególności procesy i procedury wewnętrzne, które zostały opisane w strategii podatkowej Guillin. Strategia podatkowa Guillin wspiera m.in. identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowo, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania.

Poniżej Spółka odnosi się do najważniejszych elementów przyjętej strategii podatkowej:

- a. **Misją** Guillin w sferze podatków jest terminowe płacenie podatków i innych należności publicznoprawnych w odpowiedniej kwocie – działanie to jest traktowane przez Spółkę jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa.
- b. **Wizja** Guillin w obszarze podatków sprowadza się do osiągnięcia doskonałości w wypełnianiu obowiązków podatkowych poprzez doprowadzenie do optymalnego działania funkcji podatkowej. Ambicją Spółki są etyczne działania w obszarze podatków, w tym zwłaszcza wykluczenie świadomej agresywnej optymalizacji podatkowej jako narzędzia prowadzącego do maksymalizacji zysków.
- c. **Cele podatkowe**, jakie w prowadzonej działalności gospodarczej stawia sobie Guillin, to m.in.: nieustanne dążenie do osiągnięcia zgodności podatkowej, terminowe regulowanie podatków i innych należności publicznoprawnych, terminowe realizowanie podatkowych obowiązków sprawozdawczych, prowadzenie ksiąg podatkowych w sposób rzetelny i niewadliwy, monitorowanie zmian w otoczeniu podatkowym i dostosowywanie się do nich, minimalizowanie ryzyka podatkowego we wszystkich obszarach działalności, unikanie w miarę możliwości sporów z administracją podatkową w tym poprzez bieżący kontakt oraz występowanie o rozstrzygnięcia podatkowe (interpretacje indywidualne, Wiążące Informacje Stawkowe etc.), prowadzenie odpowiedniej do okoliczności komunikacji z administracją podatkową, wykluczenie celowej agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych oraz wykluczenie korzyści podatkowej jako głównego czynnika mogącego wpływać na decyzje biznesowe.
- d. **Podejście do ryzyka podatkowego (w tym do jego identyfikacji oraz ograniczenia)** – w toku prowadzonej działalności, Guillin dąży do wyeliminowania ww. katalizatorów ryzyka, poprzez opracowanie i wdrożenie strategii podatkowej oraz doskonalenie działania funkcji podatkowej. Dążąc do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego – Guillin stosuje zróżnicowane rozwiązania umożliwiające zarządzanie ryzykiem podatkowym. W szczególności Spółka korzysta z systemu finansowo-księgowego, który pozwala na zmniejszenie ryzyka wystąpienia błędów (poprzez automatyzację poszczególnych procesów), stosuje wypracowane przez lata procesy dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych Spółki oraz zatrudnia Pracowników posiadających odpowiednią wiedzę i doświadczenie w tym zakresie.
- e. **Akceptowany poziom ryzyka podatkowego** – apetyt na ryzyko występujący w Guillin jest kształtowany m.in. przez czynniki ryzyka zewnętrznego (np. zmienność regulacji podatkowych i praktyki władz skarbowych) i wewnętrznego (np. możliwość wystąpienia błędów i pomyłek, które mogą pojawić się nawet przy dochowaniu najwyższej staranności) oraz przez dążenie Guillin do zminimalizowania skali potencjalnych sankcji (w tym sankcji finansowych), które mogą wystąpić w przypadku zmaterializowania ryzyka podatkowego. Ponadto, Guillin zdecydowanie wyklucza możliwość świadomego stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej, kierowania się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz przeprowadzania innych działań mających

na celu bezprawne obniżenie obciążeń podatkowych albo uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych. Wobec powyższego, poziom apetytu na ryzyko podatkowe po stronie Guillin należy określić jako niski.

- f. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** co do zasady jest uzależniony od istotności transakcji lub zagadnienia w skali działalności prowadzonej przez Guillin. W Spółce wyróżnia się bezpośredni oraz pośredni poziom zaangażowania organu zarządzającego w tym obszarze. Ponadto, Spółka składa do Grupy okresowe raporty dot. działalności każdego z jej działów. Na poziomie Grupy organizowane są również spotkania osób z wyższego kierownictwa, w trakcie których omawiane są bieżące kwestie związane z działalnością podmiotów wchodzących w skład Grupy Guillin. W przypadku istotnych inwestycji, Grupa dokonuje weryfikacji i zatwierdza danego projektu. Jeżeli w Spółce dojdzie do zidentyfikowania ryzyka podatkowego, przewyższającego ustalonego progi, jest ono konsultowane z dyrektorem finansowym Grupy.
- g. **Raportowanie i składanie deklaracji oraz strategia płatności zobowiązań podatkowych** – kluczowym aspektem przy wypełnianiu podatkowych obowiązków sprawozdawczych ciążących na Guillin jest ich terminowa oraz prawidłowa realizacja. Strategia płatności zobowiązań podatkowych Guillin zdecydowanie wyklucza i uznaje za niedopuszczalne praktyki polegające na sztucznym odraczaniu wpłaty należności publicznoprawnych lub na niewpłacaniu podatku w wymaganym przepisami terminie, w tym m.in. w celu wygospodarowania środków finansowych na potrzeby innych bieżących wydatków.
- h. **Ocena wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe** – Spółka zdaje sobie sprawę z wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe. Strategia podatkowa przyjęta przez Guillin wyklucza w szczególności świadome stosowanie agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych, kierowanie się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz podejmowanie działań oszukańczych lub mających na celu niezgodne z prawem obniżenie obciążeń podatkowych, uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych.
- i. **Zasady zarządzania relacjami z administracją skarbową oraz komunikacją biznesową (zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną)** – w komunikacji z organami administracji publicznej (w tym z Krajową Administracją Skarbową i organami podatkowymi) Guillin działa na zasadzie wzajemnego zaufania. Wszelkie kontakty z urzędnikami państwowymi i pracownikami organów administracji podatkowej powinny być prowadzone w sposób transparentny, w dobrej wierze i z zachowaniem należytej staranności co do przekazywanych informacji i faktów.
- j. **Zasady określania relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotami powiązanymi oraz kwestii dot. uchylania się od opodatkowania** – Guillin ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi. Intencją Guillin jest bowiem prezentowanie realnego wyniku finansowego poszczególnej linii biznesowej, uczciwe konkutowanie na rynku, odstąpienie od agresywnej optymalizacji podatkowej (w tym za pomocą cen transferowych) i płacenie podatków w odpowiedniej kwocie – działania te traktowane są przez Guillin jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego. Guillin z zasady nie współpracuje z podmiotami mającymi siedzibę, miejsce zamieszkania lub zarządu w krajach/terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Personel Spółki jest zobowiązany do monitorowania transakcji zawieranych przez Guillin i weryfikowania kontrahentów m.in. pod kątem miejsca ich siedziby.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023 r. Spółka nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie starała się o uczestnictwo w Programie Współdziałania ani nie składała wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

Guillin ma świadomość roli prawidłowego wywiązywania się z obowiązków dotyczących raportowania, składania deklaracji i płatności zobowiązań podatkowych w efektywnym działaniu funkcji podatkowej w Spółce. Ewentualne błędy i pomyłki w powyższym zakresie – takie jak, w szczególności zadeklarowanie podatku w niewłaściwej wysokości, zapłata podatku po ustawowym terminie lub niezłożenie informacji podatkowej przewidzianej w obowiązujących przepisach – nie pozwalają na wypełnienie wizji Guillin, jaką jest osiągnięcie zgodności podatkowej i zbudowanie bezpieczeństwa podatkowego, oraz mogą powodować istotne negatywne konsekwencje dla Spółki.

Biorąc pod uwagę powyższe kwestie Guillin dąży do:

- a) realizowania swoich obowiązków w zakresie raportowania, składania deklaracji i płatności zobowiązań podatkowych w terminach przewidzianych w odpowiednich przepisach,
- b) płacenia zobowiązań podatkowych w prawidłowej, zadeklarowanej wysokości,
- c) składania informacji i deklaracji podatkowych na właściwych formularzach, za pomocą wymaganych środków komunikacji (tj. elektronicznej lub papierowej) oraz do właściwych organów.

W 2023 r. Guillin była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od nieruchomości.

W 2023 r. Guillin była również płatnikiem podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

W odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2023 r. Guillin wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości. Spółka nie zidentyfikowała istotnych błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej.

4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W 2023 r. Guillin nie zidentyfikowała zdarzeń lub transakcji, które wiązałyby się z:

- uzyskaniem statusu promotora, korzystającego lub wspomagającego w odniesieniu do schematu podatkowego, lub
- obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

Zatem liczba przekazanych przez Guillin w 2023 r. informacji o schematach podatkowych wynosi 0.

5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Guillin ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązаныmi. Intencją Guillin jest bowiem prezentowanie realnego wyniku finansowego poszczególnej linii biznesowej, uczciwe konkutowanie na rynku, odstąpienie od agresywnej optymalizacji podatkowej (w tym za pomocą cen transferowych) i płacenie podatków w odpowiedniej kwocie – działania te traktowane są przez Guillin jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować m.in. informacje o transakcjach 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.

Poniżej Spółka prezentuje informacje dotyczące przeprowadzonych transakcji z podmiotami powiązаныmi w 2023 r.

Typ transakcji	Transakcje z podmiotami powiązаныmi
Transakcje zakupowe	Zakup surowców i towarów
	Zakup środków trwałych i wyposażenia
	Nabycie licencji
	Zakup usług
	Otrzymanie pożyczki
Transakcje sprzedażowe	Sprzedaż towarów, wyrobów, materiałów
	Świadczenie usług

6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2023 r. Guillin nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2023 r. Guillin nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowej.

8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2023 r. Guillin nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowej.

W 2023 r. Guillin złożył wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze ryczałtowego podatku dochodowego od osób prawnych od należności licencyjnych, odsetek oraz dywidend i dnia 25 marca 2024 roku została wydana przez Naczelnika KAS w Lublinie stosowna opinia o stosowaniu preferencji.

9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

W 2023 r. Guillin nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH

W 2023 r. Guillin nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE

W 2023 r. Guillin 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 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.