

**Avery Dennison Polska
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

**Informacja o realizacji strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia
2023 r.**

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem przygotowania informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku nałożonego na Avery Dennison Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ("**Avery Dennison Polska**" lub "**Spółka**"), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, a także ci, którzy działają jako grupa podatkowa, niezależnie od przychodów generowanych przez grupę, są zobowiązani do przygotowania i publicznego ujawnienia informacji o wdrożonej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 roku ("**Rok podatkowy**").

W ramach wdrożonej strategii podatkowej Spółka utrzymuje odpowiednie podejście do zarządzania funkcją podatkową, które definiuje formuły decyzyjne oraz środki umożliwiające dokładne i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

Informacja ta została przygotowana zgodnie z wymaganiami określonymi w artykule 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku, poz. 2805, z późniejszymi zmianami).

2. Informacje o Spółce i Grupie Avery Dennison

Avery Dennison Polska jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Avery Dennison ("**Grupa Avery Dennison**" lub "**Gupa**"), będącej globalnym przedsiębiorstwem zajmującym się rozwojem materiałów oraz rozwiązaniami w zakresie identyfikacji cyfrowej. Grupa ta oferuje szeroki zakres rozwiązań brandingowych i informacyjnych, które optymalizują efektywność pracy i łańcucha dostaw, redukują odpady, wspierają zrównoważony rozwój, cyrkularność i przejrzystość, a także lepiej łączą marki z konsumentami. Produkty i rozwiązania Avery Dennison obejmują materiały etykietowe i funkcjonalne, wkładki i etykiety RFID, aplikacje programowe łączące świat fizyczny z cyfrowym oraz różnorodne produkty i rozwiązania, które poprawiają opakowania markowe i przekazują informacje, które wzbogacają doświadczenia klientów. Główne rynki obejmują pielęgnację domu i osobistą, odzież, handel detaliczny, e-commerce, logistykę, żywność i artykuły spożywcze, farmaceutyki oraz motoryzację.

Avery Dennison Polska działa w segmencie materiałów samoprzylepnych. Na podstawie umowy dystrybutora o ograniczonym ryzyku dostarcza materiały samoprzylepne, etykiety oraz inne materiały biurowe dla klientów. Ponadto, Avery Dennison Polska świadczy usługi magazynowania.

W 2023 roku Grupa Avery Dennison udoskonaliła swoje strategie, koncentrując się na dostosowanych do potrzeb rynku innowacjach i segmentach o wysokiej wartości, integrując produkty fizyczne z rozwiązaniami cyfrowymi, jednocześnie dbając o odpowiedzialność środowiskową i społeczną. Kluczowym elementem strategii Avery Dennison jest integracja technologii identyfikacji radiowej (RFID) we wszystkich operacjach. Doprowadziło to do znacznych usprawnień w systemach zarządzania logistyką i zapasami, zwiększając przejrzystość i efektywność w łańcuchu dostaw.

3. Elementy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

W prowadzeniu działalności, która może wpływać na opodatkowanie, Spółka zobowiązana jest do przestrzegania określonych zasad prawnych oraz do zachowania należytej staranności w wyznaczonych obszarach działalności. Spółka wypełnia ten obowiązek, stosując się do wewnętrznie przyjętych zasad dotyczących spraw podatkowych oraz instrukcji systemowych (polityk, procedur, wytycznych lub regulacji, w tym polityki cen transferowych) obowiązujących w Grupie Avery Dennison.

Grupa Avery Dennison jest notowana na Nowojorskiej Giełdzie Papierów Wartościowych (NYSE). Grupa posiada skuteczny system kontroli wewnętrznej - funkcje finansowe i podatkowe są regulowane przez Ustawę Sarbanes-Oxley (SOX). Grupa podlega również kwartalnym audytom. Audyt SOX weryfikuje między innymi przestrzeganie terminów składania deklaracji podatkowych, zasadność rezerw (z odpowiednim uzasadnieniem) oraz poprawność stosowanych stawek podatkowych.

Avery Dennison Polska - jako część Grupy - zobowiązana jest do przestrzegania tych samych standardów w zakresie audytu i sprawozdawczości. Skutkuje to wysokim poziomem nadzoru nad procesami podatkowymi i finansowymi, koniecznością przestrzegania wewnętrznych procedur Grupy oraz regularnym raportowaniem zgodnie z wymaganiami SOX. Zapewnia to spójność i przejrzystość działań Spółki w Polsce w odniesieniu do całej grupy kapitałowej.

W swojej działalności Avery Dennison Polska dąży do prawidłowego wypełniania swoich obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Kontrola nad konsekwentnym wypełnianiem powyższych obowiązków jest realizowana przez wewnętrzny zespół odpowiedzialny za sprawy podatkowe w regionie EMEA. Spółka polega również na wsparciu zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych w zakresie przygotowania, przeglądu i składania deklaracji podatkowych oraz innych niezbędnych obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Grupa uznaje, że istnieją ryzyka podatkowe i zobowiązuje się do skutecznego zarządzania nimi. Grupa Avery Dennison ma niski apetyt na ryzyko podatkowe, a podejście do ryzyka podatkowego jest zgodne z podejściem stosowanym w odniesieniu do szerszych ryzyk, z jakimi spotyka się Grupa. Strategia zarządzania ryzykiem podatkowym Grupy obejmuje:

- **Identyfikacja i ocena ryzyk podatkowych:** Grupa proaktywnie identyfikuje i ocenia potencjalne ryzyka podatkowe związane z działalnością operacyjną.
- **Wdrażanie kontroli:** Grupa wdraża odpowiednie kontrole w celu złagodzenia zidentyfikowanych ryzyk podatkowych (zgodnie z założeniami w tym zakresie w ramach Grupy).
- **Monitorowanie i przegląd:** Starannie ocenia i zarządza ryzykiem podatkowym, aby zapewnić zgodność z przepisami, wspierając jednocześnie cele biznesowe. W przypadku niepewności co do stosowania lub interpretacji przepisów podatkowych, poszukiwane jest profesjonalne doradztwo.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W swoich interakcjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje otwartość i chęć współpracy, dostarczając terminowe wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Wszelkie niezamierzone błędy w informacjach przekazanych organom podatkowym są przez Spółkę identyfikowane tak szybko, jak to możliwe, i podlegają odpowiednim korektom.

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałaniu, o której mowa w artykule 20s Ustawy Ordynacja podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz.U. 2023, poz. 2383) („Ordynacja podatkowa”).

5. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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”

Wypełnianie obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W trakcie roku podatkowego Avery Dennison Polska wypełniła swoje obowiązki podatkowe dotyczące, między innymi, następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT).

Spółka, we współpracy z regionalnym zespołem podatkowym oraz zewnętrznymi doradcami, podejmuje niezbędne działania w celu zapewnienia dokładnego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- Identyfikuje zdarzenia, które mogą powodować obowiązki podatkowe;
- Oblicza i terminowo płaci należne podatki oraz zaliczki na podatek (w tym płatności dokonywane jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych) na odpowiednie konto;
- Przygotowuje i składa Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- Składa deklaracje podatkowe, oświadczenia, zestawienia, raporty i informacje w wymaganych terminach, zgodnie z przepisami prawa podatkowego;
- Przygotowuje Dokumentację Cen Transferowych, w tym dokumentację lokalną (Local File) oraz dokumentację grupową (Master File), analizy porównawcze oraz Informację o Cenach Transferowych (na formularzu TPR-C);
- Monitoruje transakcje pod kątem zastosowania ewentualnego powstania obowiązku raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wszelkich umów, które mogłyby stanowić schemat podatkowy zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w artykule 86a § 1 punkt 10 Ordynacji podatkowej

Avery Dennison Polska nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych w swojej działalności w trakcie roku podatkowego. W związku z tym nie wystąpił obowiązek zgłaszania schematu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o którym mowa w artykule 86a § 1 punkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Określenie progu

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, całkowita wartość aktywów bilansowych Spółki wyniosła 291 355 162 PLN. W związku z tym, w informacji dotyczącej wdrożonej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do ujawnienia transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekraczają wartość 14 567 759 PLN.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi wskazane poniżej przekroczyły próg dokumentacyjny wspomniany powyżej.

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość (PLN)
Avery Dennison Materials Europe BV (ADME)	Zakup towarów od ADME, w celu dalszej dystrybucji	695 965 465
	Świadczenie usług magazynowania dla ADME	29 441 468 ¹
Avery Dennison AD Treasury Management BV	Cash-pooling	Średnia wartość dodatniego salda na rachunku w EUR (w przeliczeniu na PLN): 16 712 814 PLN Średnia wartość ujemnego salda w na rachunku EUR (w przeliczeniu na PLN): 4 260 337 PLN Średnia wartość ujemnego salda na rachunku w PLN: 86 684 786 PLN

¹ Wartość transakcji obejmuje korektę w wysokości 1 181 641 PLN wynikającą ze zmian między standardami rachunkowości US GAAP a PL GAAP w 2023 roku. Korekta została zaksięgowana w 2024 roku. Odbijała ona zmianę wynikającą z przeliczenia wyniku finansowego AD PL z US GAAP (Grupa Avery Dennison prowadzi księgi rachunkowe zgodnie z US GAAP) na PL GAAP.

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W 2023 roku Avery Dennison Polska stała się dystrybutorem o ograniczonym ryzyku działającym w imieniu Grupy. W ramach tego układu Spółka odpowiada za pozyskiwanie i sprzedaż produktów klientom końcowym. Spółka kontynuowała również świadczenie usług wsparcia dla Grupy na podstawie istniejących umów. Zakres tych usług obejmuje cięcie materiałów na zamówienie klienta.

Działalność operacyjna Avery Dennison Polska w 2023 roku nie uległa zmianie i polegała głównie na sprzedaży etykiet samoprzylepnych osobom trzecim oraz świadczeniu usług wsparcia dla innych spółek Grupy Avery Dennison. W ramach zmiany istniejącej umowy, od 1 stycznia 2023 roku Avery Dennison Polska działa jako dystrybutor z ograniczonym ryzykiem (do 31 grudnia 2022 roku Spółka działała jako komisant na podstawie umowy sprzedaży komisowej). Wszystkie inne ustalenia pozostają bez zmian. W 2024 roku Spółka planuje kontynuować działalność w opisanym powyżej modelu. Avery Dennison Polska nie przeprowadziła restrukturyzacji zdefiniowanej w polskich przepisach dotyczących cen transferowych.

8. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika 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 podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)”

Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji dotyczącej zwolnienia dywidend wypłacanych przez AD Polska na rzecz Avery Dennison Netherlands Investment II B.V. (w kontekście podatku u źródła (WHT)).

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

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: " 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej'

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.