

Plastipak

Plastipak Polska Sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2022 r.

Information on the Implemented Tax Strategy for the Tax Year from November 1, 2021 to October 31, 2022
(Unofficial English Translation)



Spis treści

<u>Opis</u>	<u>Numer strony</u>	<u>Numer rozdziału</u>
1. Wstęp	3	1.0
2. Procesy i procedury podatkowe	4	2.0
Korporacyjna strategia podatkowa	4	2.1
Korporacyjny kodeks postępowania	5	2.2
Zgodność z obowiązującymi przepisami	6	2.3
Kluczowe funkcje i obowiązki	6	2.4
Kluczowe kontrole podatkowe	7	2.5
3. Planowanie podatkowe	8	3.0
4. Ryzyko podatkowe	9	4.0
5. Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej	10	5.0
6. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	10	6.0
7. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	11	7.0
8. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	11	8.0
9. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	12	9.0

Table of Contents (Unofficial English Translation)

<u>Description</u>	<u>Page Number</u>	<u>Section Number</u>
1. Introduction	3	1.0
2. Tax Risk Management	4	2.0
Corporate Tax Strategy	4	2.1
Corporate Code of Conduct	5	2.2
Compliance with Applicable Laws	6	2.3
Key Roles and Responsibilities	6	2.4
Key Tax Controls	7	2.5
3. Tax Planning	8	3.0
4. Tax Risk	9	4.0
5. Relations With the National Tax Administration	10	5.0
6. Voluntary Forms of Cooperation With the National Tax Administration	10	6.0
7. Fulfillment of Tax Obligations Including Information About Tax Schemes	11	7.0
8. Transactions With Related Parties	11	8.0
9. Planned or Undertaken Restructuring Actions	12	9.0

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 listopada 2021 r. do 31 października 2022 r.

1.0 Wstęp

Plastipak Polska Sp. z o.o. („Spółka”) jest spółką zależną w Polsce od Plastipak Holdings, Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych („Plastipak Holdings”) i należy do grupy spółek, do której należy Plastipak Holdings oraz inne spółki zależne od Plastipak Holdings (łącznie „Plastipak”).

Niniejszy dokument, zatwierdzony przez dyrektora finansowego („CFO”) Plastipak, opisuje sposób, w jaki Plastipak zarządza ryzykiem podatkowym i ogranicza je. Spółka traktuje publikację niniejszego dokumentu jako spełnienie obowiązku opublikowania strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejszy dokument, który dotyczy roku obrotowego zakończonego 31 października 2022 r., będzie okresowo weryfikowany i w razie potrzeby zmieniany przez dział podatkowy Plastipak, a wszelkie zmiany będą zatwierdzane przez dyrektora finansowego Plastipak.

Globalny zespół podatkowy Plastipak, zarządzany przez dyrektora finansowego i dyrektora ds. podatków, współpracuje z naszymi jednostkami biznesowymi w celu zapewnienia, że:

- Plastipak konsekwentnie stosuje korporacyjne strategie zarządzania podatkami we wszystkich jurysdykcjach, w których prowadzi działalność;
- Plastipak płaci podatki i terminowo składa wszystkie wymagane deklaracje podatkowe i związane z nimi dokumenty, zgodnie z wymogami prawa w Polsce;
- Odpowiedzialność za realizację korporacyjnych strategii zarządzania podatkami Plastipak jest jasno określona;
- Jeżeli Plastipak nie posiada specjalistycznej wiedzy podatkowej, angażuje firmy świadczące usługi profesjonalne, które udzielają pomocy lub przekazują kierownictwu porady w kwestiach podatkowych; oraz,
- Korporacyjne strategie zarządzania podatkami Plastipak są zgodne z kodeksem postępowania i podstawowymi wartościami Spółki.

(Unofficial English Translation)

Information on the Implemented Tax Strategy for the Tax Year from November 1, 2021 to October 31, 2022

1.0 Introduction

Plastipak Polska Sp. z o. o. (the "Company") is a subsidiary in Poland of Plastipak Holdings, Inc. based in the United States ("Plastipak Holdings") and belongs to a group of companies that includes subsidiaries of Plastipak Holdings (collectively "Plastipak").

This document, approved by Plastipak's Chief Financial Officer ("CFO"), describes how Plastipak manages and mitigates tax risk. This document fulfills the obligation to publish the tax strategy in accordance with Art. 27c of the Act of February 15, 1992, on corporate income tax.

This document, which is effective for the fiscal year ended on October 31, 2022, will be periodically reviewed and revised, if needed, by Plastipak's Tax Department and all revisions will be approved by Plastipak's CFO.

Plastipak's Global Tax Team, which is managed by the CFO and Global Tax Director, interacts with our business units to ensure that:

- Plastipak's Corporate Tax Management Strategies are administered and practiced consistently in all jurisdictions where Plastipak conducts business;
- Plastipak pays its taxes and files all required tax returns and related documents in a timely manner as required by the laws of Poland;
- There is clear responsibility and accountability for the execution of Plastipak's Tax Management Strategies;
- In the event the Company does not have specific subject matter tax expertise in-house, Plastipak will engage third-party professional service providers to assist with or advise management on tax matters; and,
- Plastipak's Tax Management Strategies are aligned with the Company's Code of Conduct and Core Values.

2.0 Procesy i procedury podatkowe

Decyzje podatkowe będą zawsze podejmowane w sposób zgodny z kodeksem postępowania Plastipak, podstawowymi wartościami i korporacyjnymi strategiami zarządzania podatkami. Ze względu na swój rozmiar i złożoność Spółka Plastipak jest narażona na szereg ryzyk podatkowych, w tym między innymi związanych z:

- Podatkami pośrednimi i transakcyjnymi;
- Transakcjami transgranicznymi;
- Zgodnością z amerykańskimi i lokalnymi przepisami podatkowymi;
- Zgodnością z umowami i konwencjami podatkowymi;
- Utrzymaniem otwartych kanałów komunikacji;
- Opodatkowaniem expatriantów;
- Dokładną i terminową sprawozdawczością podatkową; oraz,
- Utrzymaniem pozytywnej globalnej reputacji spółki.

Plastipak zarządza ryzykiem podatkowym poprzez:

- Egzekwowanie silnego systemu zarządzania podatkami od osób prawnych;
- Wdrożenie kontroli wewnętrznych, które są okresowo testowane przez dział audytu wewnętrznego Spółki i określonych specjalistów zewnętrznych;
- W razie potrzeby angażowanie specjalistów ds. podatków i kwestii prawnych w celu zapewnienia, że Spółka przestrzega wszystkich lokalnych przepisów podatkowych; oraz
- Stały przegląd i testowanie zgodności ze strategiami podatkowymi Plastipak.

Dział podatkowy Plastipak współpracuje z kierownictwem wyższego szczebla i jednostkami biznesowymi spółki, aby zapewnić spójność z kodeksem postępowania Plastipak, podstawowymi wartościami i korporacyjnymi strategiami zarządzania podatkami.

Plastipak dąży do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z praktyk biznesowych i działalności do możliwie najniższego poziomu poprzez zapewnienie, że we wszystkich procesach związanych ze sprawozdawczością podatkową i zobowiązaniami podatkowymi stosowana jest zasada należytej staranności.

2.1 Korporacyjny kodeks postępowania

Zespół podatkowy Plastipak nieustannie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego Spółki, jednocześnie dbając o terminową płatność podatków.

(Unofficial English Translation)

2.0 Tax Risk Management

Tax decisions will be made at all times in a manner which is consistent with Plastipak's Code of Conduct, Core Values and Corporate Tax Management Strategies. Plastipak is subject to several tax risks due to its size and complexity, including but not limited to:

- Indirect and transaction taxes;
- Cross-border transactions;
- Compliance with U.S. and local tax rules and regulations;
- Compliance with tax treaties and conventions;
- Maintenance of open communication channels;
- Taxation of expatriates;
- Accurate and timely tax reporting; and,
- Uphold favorable corporate global reputation.

Plastipak manages tax risks by:

- Enforcing a strong tax management system;
- Implementation of internal controls that are periodically tested by the Company's Internal Audit Department and certain external specialists;
- Engaging tax and legal professionals as needed to ensure that the Company complies with all local tax laws and applicable tax treaties and conventions; and
- Constant overview and testing for compliance with Plastipak's Corporate Tax Management Strategies.

Plastipak's Tax Department collaborates with the Company's senior management and business units to ensure consistent alignment with Plastipak's Code of Conduct, Core Values and Corporate Tax Management Strategies.

Plastipak seeks to reduce the level of tax risk arising from its business practices and operations as low as reasonably practicable by ensuring that reasonable care is applied to all tax reporting processes and tax positions.

2.1 Corporate Tax Strategy

Plastipak's Tax Team is continuously focused on mitigating the Company's tax risks while ensuring that Plastipak is paying its taxes in a timely manner.

Korporacyjne strategie zarządzania podatkami Plastipak koncentrują się na:

- Zapewnieniu, że struktura i praktyki podatkowe są zgodne z kodeksem postępowania i podstawowymi wartościami Plastipak;
- Zgodności ze wszystkimi przepisami podatkowymi, wymogami dotyczącymi ujawniania i składania informacji podatkowych oraz terminowych płatności podatków w jurysdykcjach, w których Plastipak prowadzi działalność;
- Utrzymywaniu wysokiego poziomu etyki i uczciwości we wszystkich aspektach funkcji podatkowej Spółki;
- Kontrolowaniu i ograniczaniu ryzyka podatkowego;
- Współpracy z organami podatkowymi w sposób otwarty i profesjonalny w celu zminimalizowania ryzyka i niepewności; oraz,
- Prowadzeniu skutecznego systemu zarządzania podatkami oraz ciągłym testowaniu kontroli i udoskonalaniu naszych procesów w celu zapewnienia odpowiedniej kontroli sprawozdawczości podatkowej i zgodności ze wszystkimi obowiązkami podatkowymi.

2.2 Korporacyjny kodeks postępowania

Liczne rozdziały kodeksu postępowania Plastipak odnoszą się do sposobu, w jaki jesteśmy zobowiązani postępować w kwestiach podatkowych. Zasady te dotyczą:

- Zgodności z obowiązującymi przepisami na całym świecie;
- Konflikty interesów;
- Komunikacji zewnętrznej;
- Wzajemnego szacunku;
- Kontroli wewnętrznych;
- Uczciwości i zaufania; oraz
- Zgłaszania wątpliwości i niewłaściwego postępowania.

Poniżej znajdują się fragmenty kodeksu postępowania Plastipak:

- *Kodeks postępowania Plastipak („Kodeks”) ma zastosowanie do wszystkich przedstawicieli, pracowników, w tym między innymi przełożonych, kierowników, konsultantów, dyrektorów, członków zarządu i wszelkich innych osób, których działalność jest prowadzona w imieniu Plastipak Holdings, Inc. i/lub którejkolwiek z jej spółek zależnych.*
- *Kodeks wymaga od wszystkich pracowników Spółki etycznego postępowania podczas prowadzenia działalności Spółki.*

(Unofficial English Translation)

Plastipak's Corporate Tax Management Strategies are focused on:

- Ensuring that tax structure and practices are aligned with Plastipak's Code of Conduct and Core Values;
- Compliance with all tax regulations and laws, tax disclosure and filing requirements, and timely tax payments in the jurisdictions where Plastipak operates;
- Maintaining a high level of ethics and integrity in all aspects of the Company's tax function;
- Controlling and mitigating tax risk;
- Engaging with tax authorities in an open and professional manner to minimize risk and uncertainty; and,
- Operating an effective tax governance system and continuously testing controls and refining our processes to ensure adequate controls over tax reporting and compliance with all tax obligations.

2.2 Corporate Code Conduct

Numerous sections of Plastipak's Code of Conduct address how we are required to act when dealing with tax matters. These policies include:

- Compliance with applicable laws around the world;
- Conflicts of interest;
- External communications;
- Mutual respect;
- Internal controls;
- Honesty and trust; and,
- Raising concerns and reporting misconduct.

The following are excerpts from the Plastipak Code of Conduct:

- *The Plastipak Code of Conduct (“Code”) applies to all representatives, Associates, including but not limited to supervisors, managers, consultants, directors, officers and any other persons whose business activities are conducted on behalf of Plastipak Holdings, Inc. and/or any of its subsidiaries.*
- *The Code requires all Associates of the Company to act ethically when conducting the business of the Company.*

- *Uczciwość Spółki nigdy nie może być narażana na szwank dla osobistych korzyści pracownika, klienta lub dostawcy. Wczesna identyfikacja i rozwiązywanie kwestii etycznych ma kluczowe znaczenie dla utrzymania naszego zaangażowania w etyczne praktyki biznesowe.*
- *Jeśli pracownik nie jest pewien, jak ma postąpić w danej sytuacji, powinien poprosić wyznaczonego dyrektora ds. zgodności Spółki o dodatkowe wskazówki i informacje. Pracownicy mogą zachować anonimowość, jeśli sobie tego życzą.*

2.3 Compliance With Applicable Laws

W Plastipak staramy się być odpowiedzialnymi obywatelami wielu społeczności i krajów, w których działamy na całym świecie. Aby nasza Spółka mogła działać w sposób odpowiedzialny, wszyscy pracownicy i inni członkowie zespołu muszą na co dzień przestrzegać wszystkich przepisów i regulacji rządowych, które dotyczą ich pracy.

Wszyscy pracownicy muszą znać przepisy prawa obowiązujące w ich ojczystym kraju, a także przepisy prawa obowiązujące w innych krajach, które rozciągają swoje wymogi poza granice w odniesieniu do działalności Spółki i jej pracowników.

Plastipak posiada korporacyjne działy prawne i podatkowe, które współpracują z jednostkami biznesowymi Spółki i zewnętrznymi specjalistami, którzy przekazują porady i wskazówki w zakresie zapewnienia zgodności z lokalnymi przepisami i regulacjami.

2.4 Key Roles and Responsibilities

Globalny zespół podatkowy Plastipak jest zarządzany przez następujące kluczowe osoby:

- Dyrektora finansowego
- Dyrektora ds. podatków

Dyrektor finansowy Plastipak pełni funkcję dyrektora ds. podatków. Jest on odpowiedzialny przed zarządem za globalną funkcję podatkową Plastipak. Dyrektor finansowy uczestniczy we wszystkich spotkaniach zarządu Plastipak, przedstawia istotne kwestie podatkowe dyrektorowi generalnemu i zarządowi Plastipak oraz kieruje realizacją strategicznych decyzji we wszystkich jednostkach biznesowych.

Dyrektor ds. podatków jest odpowiedzialny za bieżącą realizację funkcji podatkowych Spółki. Jest on również odpowiedzialny za zgodność procesów podatkowych Spółki z kodeksem postępowania Plastipak, podstawowymi wartościami i korporacyjnymi strategiami zarządzania podatkami.

(Unofficial English Translation)

- *The integrity of the Company must never be compromised for the personal benefit of Associate, customer or supplier. Early identification and resolution of ethical issues are critical to maintaining our commitment to ethical business practices.*
- *If an Associate is unsure of what to do in any situation, he/she is encouraged to seek additional guidance and information from the Company's designated Chief Compliance Officer. Associates may remain anonymous if desired.*

2.3 Compliance With Applicable Laws

At Plastipak, we strive to be a responsible corporate citizen of the many communities and countries in which we operate around the world. In order for our Company to act responsibly, all Associates and other team members must routinely obey all governmental laws and regulations that govern their work.

All Associates need to be familiar with the laws of their home country, as well as laws of other countries that apply their requirements outside their borders to the Company's operations and employees.

Plastipak has Corporate Legal and Tax Departments who collaborate with the Company's business units and outside service professionals to provide advice and guidance in ensuring regulatory compliance with local laws and regulations.

2.4 Key Roles and Responsibilities

Plastipak's Global Tax Team is managed by the following key individuals:

- Chief Financial Officer
- Global Tax Director

Plastipak's CFO acts as the Company's Chief Tax Officer. He is ultimately responsible to the Board of Directors for Plastipak's global tax function. The CFO attends all Plastipak board meetings, presents significant tax matters to the Chief Executive Officer and Board of Directors and directs the execution of their strategic decisions to all business units.

The Global Tax Director is responsible for the day-to-day operation of the Company's tax functions. This individual is also responsible for ensuring that the Company's tax processes are in-line with Plastipak's Code of Conduct, Core Values and Corporate Tax Management Strategies.

Dyrektor generalny i zarząd Plastipak doradzają dyrektorowi finansowemu w kwestiach związanych z ogólnym ryzykiem utraty reputacji Plastipak, w tym ryzykiem podatkowym. Zatwierdzają również duże projekty, które wdrażają lub mogą mieć znaczący wpływ na strategię podatkowe Plastipak.

2.5 Kluczowe kontrole podatkowe

Dział podatkowy Plastipak i nasze procesy sprawozdawczości podatkowej podlegają kontrolom, które są okresowo testowane przez personel wewnętrzny i zewnętrzny, a w razie potrzeby udoskonalane.

Częściowa lista kluczowych elementów kontroli Plastipak obejmuje:

- Formalne zasady i procedury operacyjne dotyczące podatków w odniesieniu do globalnej funkcji podatkowej i innych obszarów, które mają wpływ na funkcję podatkową;
- Solidny system raportowania służący do zbierania informacji podatkowych ze wszystkich jednostek biznesowych Plastipak;
- Ciągłe szkolenie pracowników na całym świecie w obszarze podatków, finansów i księgowości w celu usprawnienia procesów gromadzenia danych i raportowania;
- Regularne sprawdzanie przez lokalnych pracowników, globalny zespół podatkowy Plastipak i, w uzasadnionych przypadkach, zewnętrznych specjalistów aktualizacji prawa podatkowego i zmian, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki;
- Przeglądy i audyty przeprowadzane przez dział audytu wewnętrznego Plastipak oraz zewnętrznych specjalistów ds. podatków;
- Kwartalne i roczne przeglądy oraz audyty rachunkowości podatkowej i sprawozdawczości Spółki dla celów sprawozdań finansowych przeprowadzane przez zewnętrznych specjalistów;
- Przygotowanie lub analiza deklaracji podatkowych Spółki i innych określonych dokumentów podatkowych;
- Stała współpraca z zewnętrznymi doradcami ds. podatków i kwestii prawnych; oraz
- Stała współpraca z kierownictwem wyższego szczebla i jednostkami biznesowymi w celu ograniczenia ryzyka podatkowego na wszystkich poziomach Plastipak.

(Unofficial English Translation)

Plastipak's Chief Executive Officer and Board of Directors advise our CFO on matters involving reputational risk of Plastipak generally, including tax risks. They also approve major projects that implement or may have a significant impact on Plastipak's Corporate Tax Management Strategies.

2.5 Key Tax Controls

Plastipak's Tax Department and our tax reporting processes are governed by controls which are tested periodically by internal and external personnel, and refined as needed.

A partial list of Plastipak's key controls includes:

- Formal Tax Operating Policies and Procedures over the global tax function and other areas that impact the tax function;
- A robust reporting system for the collection of tax information from all of Plastipak's business units;
- Continuous training of tax, finance and accounting Associates globally in an effort to improve the data collection and reporting processes;
- Regular review by local Associates, Plastipak's Global Tax Team and third-party professionals when warranted of tax law updates and changes that may impact any of the Company's tax positions;
- Reviews and audits conducted by Plastipak's Internal Audit Department and outside tax professionals;
- Quarterly and annual reviews as well as audits of the Company's tax accounting and reporting for financial statement purposes by third-party professionals;
- Preparation or reviews of the Company's tax returns and other certain tax filings;
- Constant interaction with third-party tax and legal advisors; and
- Constant interaction with senior executives and business units to mitigate tax risk at all levels of Plastipak.

3.0 Planowanie podatkowe

Plastipak realizuje planowanie podatkowe w ramach swojej ogólnej strategii biznesowej. Główną siłą napędową modelu biznesowego i planowania Plastipak są strategie i działania komercyjne. Planowanie podatkowe ma drugorzędne znaczenie. Wszystkie strategie planowania podatkowego i ocena ryzyka podatkowego muszą być zgodne z kodeksem postępowania i podstawowymi wartościami Plastipak, jak również poziomami podejmowania decyzji i zatwierdzania określonymi w strategiach zarządzania podatkami Plastipak (patrz punkt 4).

Podstawowe wartości Plastipak są następujące:

- Zaufanie – podstawa rozwoju
- Odpowiedzialność – bądź odpowiedzialny
- Innowacja – myśl nieszablonowo
- Uczciwość – postępuj właściwie
- Godność – okazuj szacunek innym
- Różnorodność – promuj integrację w miejscu pracy
- Zaangażowanie – bierz udział
- Środowisko – chroń zasoby
- Społeczność – bądź dobrym obywatelem

Plastipak może oceniać różne skutki podatkowe przy rozważaniu struktury transakcji handlowej. Kierownictwo zostało poinstruowane, aby nie podejmować agresywnego planowania podatkowego w celu uniknięcia podatków. Dział podatkowy ma obowiązek minimalizować ryzyko podatkowe i narażenie na negatywną reputację.

Plastipak może korzystać z ulg i zwolnień podatkowych w celu minimalizacji kosztów podatkowych w ramach strategii planowania podatkowego. Dział podatkowy posiada procesy, które zapewniają, że Spółka przestrzega zasad wszystkich przyznanych ulg i zwolnień podatkowych. W przeciwnym razie Spółka rezygnuje z ulg i zwolnień podatkowych.

Jeżeli struktura planowania podatkowego zostaje uznana za potencjalnie wysoce ryzykowną, kierownictwo zasięga porad firm świadczących usługi profesjonalne. Kierownictwo może również zasięgnąć zewnętrznej profesjonalnej porady podczas przeglądu niektórych transakcji, które są uważane za obciążone niskim lub średnim ryzykiem, chociaż kierownictwo rzadko zasięga zewnętrznej porady w sprawach o niskim ryzyku.

3.0 Tax Planning

Plastipak undertakes tax planning as part of its overall business strategy. The main drivers of Plastipak's business model and planning are its commercial strategies and activities; its tax planning is secondary. All tax planning strategies and evaluation of tax risks must be governed by and in-line with Plastipak's Code of Conduct and Core Values as well as the decision making and approval levels established by Plastipak's Tax Management Strategies (See Section 4).

Plastipak's Core Values are as follows:

- Trust – foundation for growth
- Accountability – be responsible
- Innovation – think differently
- Integrity – do the right thing
- Dignity – respect others
- Diversity – enrich the workplace
- Engagement – be involved
- Environment – conserve resources
- Community – be a good citizen

Plastipak may evaluate various tax outcomes when considering how to structure a commercial transaction. The Company's Board of Directors has directed management not to undertake aggressive tax planning to avoid taxes. The Tax Department has a responsibility to minimize tax risks and exposure to negative publicity.

Plastipak may pursue and use tax incentives and abatements to minimize tax expenses as part of its tax planning strategies. The Tax Department has processes in place designed to ensure that the Company is in compliance with all tax incentives and abatements granted or the Company will forgo the tax incentives and abatements.

Management will seek the advice of professional service providers when a tax planning structure is deemed to be potentially high risk. Management may also seek outside professional advice during its review of certain transactions that are deemed to be low or medium risk. Management does not customarily seek outside advice on matters of a low risk nature.

4.0 Ryzyko podatkowe

Globalny zespół podatkowy Plastipak koncentruje się na ograniczaniu ryzyka podatkowego Spółki do technicznie uzasadnionych poziomów, opierając się wyłącznie na wartościach technicznych wspomnianych zobowiązań podatkowych. Stanowiska te mają charakter konserwatywny i wykluczają jakąkolwiek rozszerzającą interpretację prawa podatkowego. Stałe zarządzanie ryzykiem podatkowym i ryzykiem utraty reputacji ma ogromne znaczenie dla dyrektora generalnego Plastipak, zarządu, dyrektora finansowego i innych kluczowych interesariuszy uczestniczących w procesie podejmowania decyzji.

Kierownictwo angażuje zewnętrznych specjalistów ds. podatków i kwestii prawnych, którzy dostarczają fachowych porad w określonych obszarach podatkowych, aby utrzymać naszą doskonałą reputację w domenie publicznej. Kierownictwo uważa, że odpowiednie kontrole wewnętrzne i relacje z profesjonalnymi doradcami są jednymi z najlepszych sposobów ochrony reputacji Spółki. Spółka nie chce, aby kwestie podatkowe miały negatywny wpływ na wartość dla akcjonariuszy.

Kierownictwo wdrożyło następujące poziomy podejmowania decyzji i zatwierdzania w sprawach podatkowych:

- Niski poziom ryzyka – zarządzany przez lokalnego kontrolera finansowego i dyrektora podatkowego;
- Średni poziom ryzyka – zarządzany przez lokalnego kontrolera finansowego, dyrektora ds. podatków i dyrektora finansowego, a w niektórych sytuacjach przez zewnętrznych specjalistów ds. podatków lub kwestii prawnych,
- Wysoki poziom ryzyka – zarządzany przez lokalnego kontrolera finansowego, dyrektora ds. podatków i dyrektora finansowego oraz jednego lub większą ilość zewnętrznych specjalistów ds. podatków i kwestii prawnych.

W myśl swojej strategii Plastipak akceptuje wyłącznie zobowiązania podatkowe o niskim ryzyku. Plastipak może akceptować zobowiązania podatkowe o średnim ryzyku, jeśli są one oparte na technicznie uzasadnionych podstawach. Kierownictwo nie będzie realizować transakcji wiążących się z wysokim poziomem ryzyka podatkowego.

Dział podatkowy Plastipak stale współpracuje ze specjalistami ds. księgowości i finansów w celu usprawnienia i udoskonalenia procesu raportowania podatkowego. Plastipak weryfikuje i wdraża najlepsze praktyki w procesie sprawozdawczości podatkowej w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

(Unofficial English Translation)

4.0 Tax Risk

The Plastipak Global Tax Team is focused on limiting the Company's tax risks to technically sound levels, with reliance solely on the technical merits of said tax positions. These positions are conservative in nature and exclude any expansive interpretation of tax law. Close management of tax and reputational risks are of the utmost importance to Plastipak's Chief Executive Officer, Board of Directors, CFO, Global Tax Director and other critical stakeholders in the course of their decision making.

Management engages third-party tax and legal professionals to provide expert advice on certain areas of tax to maintain our excellent reputation in the public domain. Management believes that good internal controls and relationships with professional advisors are among the best ways to protect the Company's reputation. The Company does not want our tax matters having a negative impact on our shareholder value.

Management has implemented decision making and approval levels regarding tax matters as follows:

- Low risk level – managed by the local Finance Controller and Global Tax Director;
- Medium risk level – managed by the local Finance Controller, the Global Tax Director and CFO; and in certain situations, third-party tax or legal professionals; and,
- High risk level - managed by the local Finance Controller, the Global Tax Director and CFO, and one or more third-party tax or legal professionals.

Plastipak's strategy is to accept only low risk tax positions. When based on technically sound merits, Plastipak may accept medium risk tax positions. Management will not undertake transactions involving a high level of tax risk.

Plastipak's Tax Department is continuously working with site accounting and finance professionals in an effort to improve and further refine the Company's tax reporting process. Plastipak also reviews and implements practices in its tax reporting process in an effort to reduce tax risk.

5.0 Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Kodeks postępowania Plastipak wymaga, aby specjaliści ds. księgowości i podatków działali etycznie i uczciwie podczas współpracy z organami podatkowymi, w tym z Urzędami Skarbowymi oraz Celnymi. Obejmuje to między innymi:

- Terminowe składanie lokalnych deklaracji podatkowych i innych raportów;
- Terminowe uiszczanie wszystkich lokalnych podatków i opłat;
- Jasne informowanie lokalnych organów podatkowych o wszelkich sporach podatkowych; oraz
- Utrzymywanie wysokiego poziomu uczciwości etyki we wszelkiej korespondencji ustnej i pisemnej.

W pewnych okolicznościach Plastipak może zaangażować zewnętrzne firmy świadczące usługi profesjonalne w zakresie podatków, kwestii prawnych lub audytowych w celu:

- Współpracy z Urzędami Skarbowymi oraz Celnymi i innymi organami podatkowymi;
- Przygotowania dokumentacji podatkowej;
- Weryfikacji zobowiązań i zeznań podatkowych;
- Pomocy Spółce w zarządzaniu przeszłym, bieżącym i przyszłym ryzykiem podatkowym do poziomu zgodnego z korporacyjną strategią zarządzania podatkami Plastipak;
- Przekazywania porad dotyczących zdarzeń podatkowych i potencjalnego wpływu proponowanych transakcji handlowych; oraz
- Bieżącego informowania kierownictwa o nowych przepisach podatkowych i pomocy w ich interpretacji.

Dyrektor finansowy i dyrektor ds. podatków Plastipak zatrudniają zewnętrznych specjalistów, aby zapewnić, że Spółka spełnia wszystkie wymogi podatkowe i utrzymuje profesjonalne relacje z Urzędami Skarbowymi, Urzędami Celnymi i innymi organami podatkowymi.

6.0 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - tzn. nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”), ani stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

(Unofficial English Translation)

5.0 Relations With the National Tax Administration

Plastipak's Code of Conduct requires the Company's accounting and tax professionals to act ethically and with integrity when working with tax authorities, including the Polish Treasury and Custom Offices. This includes, but is not limited to:

- Timely filing of local tax returns and other reports;
- Paying all local taxes and assessments in a timely manner;
- Clearly communicating with local tax authorities any tax disputes; and,
- Maintaining a high level of integrity and ethics in all verbal and written correspondences.

In certain circumstances, Plastipak may engage third-party professional tax, legal or audit service providers to:

- Interact with the Polish Tax and Customs Offices and other tax authorities;
- Prepare tax documentation;
- Review tax positions and filings;
- Assist the Company in managing past, current and future tax risks to levels that are in-line with Plastipak's Corporate Tax Management Strategies;
- Advise on tax events and the potential impact of proposed commercial transactions; and,
- Keep management updated on new tax legislation and provide assistance in interpreting new tax legislation.

Plastipak's CFO and Global Tax Director retain third party professionals to ensure that the Company complies with all tax requirements and maintains professional relationships with the National Tax Office, Customs Office and other tax authorities.

6.0 Voluntary Forms of Cooperation with the National Tax Administration

In 2021-2022, the Company did not engage in voluntary forms of cooperation with the National Tax Administration – meaning it was not a party to a cooperation agreement regarding taxes as defined in Article 20s § 1 of the Act of August 29, 1997 – Tax Ordinance ("Tax Ordinance"), nor was it a party to a prior transfer pricing agreement (APA).

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

7.0 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych. Spółka analizuje dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia schematów podatkowych (tzw. MDR). W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie zidentyfikowała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art.86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

8.0 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym Spółka zawarła transakcje z następującymi 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- LuxPET AG/SA
- Plastipak Belgium BV
- Plastipak Italia Preforme S.r.l
- Plastipak Packaging France SAS
- Plastipak Iberia S.L.
- Plastipak Romania SRL
- Plastipak Czech Republic s.r.o
- Plastipak Deutschland GMBH
- Plastipak Packaging Inc.
- Plastipak Romania SRL
- Plastipak Turkey Plastik Ambalaj Sa
- Plastipak UK Ltd
- Plastipak BAWT SARL
- Plastipak Maroc SARL

Transakcje dotyczyły głównie zakupu/sprzedazy materiałów i surowców produkcyjnych, preform, środków trwałych, usług najmu maszyn produkcyjnych, usług zarządzania oraz usług finansowych.

(Unofficial English Translation)

In the case of interactions with the tax authorities, the Company demonstrates openness and willingness to cooperate by promptly providing all explanations and required information. Any unintentional errors in the information provided to tax authorities are identified by the Company as soon as possible and subjected to appropriate corrections.

7.0 Fulfillment of Tax Obligations Including Information About Tax Schemes

In the 2021-2022 tax year, the Company fulfilled tax obligations related to, among others, the following taxes and fees:

- corporate income tax,
- personal income tax,
- value-added tax, and
- withholding tax.

The Company settles its tax liabilities and submits necessary tax declarations within statutory deadlines. The Company analyses transactions or actions from the perspective of potential tax schemes. In 2021-2022, the Company did not identify the obligation to provide information about tax schemes as mentioned in Article 86a § 1 point 10 of the Tax Ordinance.

8.0 Transactions With Related Parties

In the 2021-2022 tax year, the Company was engaged in transactions with related entities as defined in Article 11a § 1 point 4 of the Corporate Income Tax ("CIT") Act. The value of these transactions exceeded 5% of the balance sheet total of assets, as determined based on the last approved financial statement of the Company, including entities not being tax residents of the Republic of Poland as follows:

- LuxPET AG/SA
- Plastipak Belgium BV
- Plastipak Italia Preforme Srl
- Plastipak Packaging France SAS
- Plastipak Iberia S.L.
- Plastipak Romania SRL
- Plastipak Czech Republic s.r.o
- Plastipak Deutschland GMBH
- Plastipak Packaging Inc.
- Plastipak Romania SRL
- Plastipak Turkey Plastik Ambalaj Sa
- Plastipak UK Ltd
- Plastipak BAWT SARL
- Plastipak Maroc SARL

The transactions mainly concerned the purchase/sale of production materials and raw materials, preforms, fixed assets, production machinery, rental services, management services and financial services.

9.0 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym Spółka nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka nie planuje również takich działań.

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2021-2022 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 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- art. 23v ust. 2 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 lutego 2021 r. 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.

(Unofficial English Translation)

9.0 Planned or Undertaken Restructuring Actions

In the tax year, the Company did not undertake restructuring actions that could affect the amount of its tax liabilities or the tax liabilities of its related entities as defined in Article 11a § 1 point 4 of the CIT Act. The Company also has no plans for such actions.

In 2021-2022, the Company did not submit applications for:

- general tax interpretations as mentioned in Article 14a § 1 of the Tax Ordinance,
- individual tax interpretations of legal provisions as mentioned in Article 14b § 1 of the Tax Ordinance,
- binding tariff information (BTI) as mentioned in Article 42a of the Act of March 11, 2004 on the Goods and Services Tax, nor
- binding excise information (BEI) as mentioned in Article 7d § 1 of the Excise Tax Act of December 6, 2008.

In the 2021-2022 tax year, the Company did not make tax settlements in territories or countries applying harmful tax competition indicated in implementing acts issued on the basis of:

- art. 11j of Section 2 of the CIT Act, and the regulation of the Minister of Finance dated March 28, 2019 (the "2019 Ministry of Finance Regulation"),
- art. 23v of Section 2 of the CIT Act of July 26, 1991 on corporate income tax and the 2019 Ministry of Finance Regulation,
- the announcement of the Minister of Finance, Funds and Policies Regional dated February 26, 2021.