

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

International Paper Cellulose Fibers (Poland) Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

Sporządzono: 30.11.2021

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki International Paper na całym świecie
Spółka, IP CF Poland	International Paper Cellulose Fibers (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2020 r. przez International Paper Cellulose Fibers (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, działającej w branży włóknin, będącej częścią Grupy International Paper.

IP CF Poland jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2020 poz. 1406 z późniejszymi zmianami).

IP CF Poland

International Paper Cellulose Fibers (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką produkcyjną, której podstawowym przedmiotem działalności jest przetwarzanie włókien celulozowych dostarczanych ze Stanów Zjednoczonych w celu uzyskania specjalistycznej masy włóknistej. Włókna celulozowe są poddawane obróbce termicznej i chemicznej, dzięki czemu nabierają odpowiednich właściwości oraz parametrów wymaganych przez naszych klientów. Gotowa masa jest suszona i prasowana. Wykorzystuje się ją przede wszystkim w przemyśle kosmetyczno-higienicznym np. do produkcji pieluch.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	International Paper Cellulose Fibers (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Maszynowa 20, Gdańsk 80-298
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000324652 Numer NIP: 5252446063 Numer REGON: 14172501800000
Kapitał zakładowy	18 261 400 zł
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2009-02-27
Liczba pracowników na koniec 2020 r.	118

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki w 2020 r. były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu skutecznej implementacji zasad postępowania Spółka posiadała odpowiednie procesy i procedury zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży produkcji włókniny, w której Spółka działa.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków umożliwiając prawidłową i terminową realizację należnych obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Rozliczenia podatkowe

W zakresie podatków, obowiązki były wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów we współpracy z zewnętrznymi dostawcami usług w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów. Spółka postępowała zgodnie ze swoją strategią podatkową określającą podejście Spółki do kluczowych zagadnień w zakresie podatków oraz posiadała wypracowane standardy regulujące sposób postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca z działami biznesowymi odbywała się zgodnie z bieżącymi potrzebami w oparciu o wypracowany model działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych były przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka zaburzenia procesów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej oraz wsparcia udzielanego przez firmy doradcze.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków. Spółka kładła nacisk na prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi. W celu ochrony informacji i danych Spółka wdrożyła adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów przed nieautoryzowanym użyciem. Gromadzone dane i informacje były na bieżąco archiwizowane.

Pracownicy Spółki

Wszyscy pracownicy Spółki od momentu zatrudnienia są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów za które odpowiadają, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych. Grupa posiada Korporacyjne Biuro ds. Etyki, a pracownicy są zobowiązani do postępowania zgodnie z grupowym „Kodeksem postępowania”¹ określającym podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie International Paper.

Istotne znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych miał nacisk położony przez Spółkę na zapewnienie odpowiedniej wiedzy i umiejętności pracowników, a także zarządzanie ich karierą i rozwojem oraz bliska współpraca w tym zakresie z innymi jednostkami z Grupy.

¹ [Kodeks postępowania Grupy IP](#)

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Spółka co do zasady korzystała w szerokim zakresie ze wsparcia doświadczonych firm doradczych o uznanej na rynku renomie, m.in. w przygotowywaniu wybranych kalkulacji podatkowych, identyfikacji i raportowania schematów podatkowych, przygotowywaniu dokumentacji cen transferowych czy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wsparcie było świadczone przez różne podmioty zapewniając kompleksowość i bezstronność opinii oraz stanowisk.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Wybrane obszary działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę, m.in. działalność w Specjalnej Strefie Ekonomicznej czy kwestie związane z ochroną środowiska podlegają szczególnym regulacjom.

Spółka aktywnie monitoruje przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych ulg i zwolnień podatkowych celem ich wykorzystania w bieżącej działalności. W szczególności, od 2009 r. Spółka prowadzi działalność w Pomorskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od nieruchomości oraz podatku u źródła.

Łączne obciążenie podatkowe² (ang. total tax contribution) Spółki w 2020 roku w Polsce wyniosło około 23 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki i opłaty zapłacone do budżetu państwa bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

W 2020 r. obroty Spółki przekroczyły 50 milionów EUR. W związku z tym, informacje dotyczące rozliczenia Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za ten okres, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku zostały opublikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dochowała należytej staranności w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych, ich analizy, a także właściwego raportowania.

W 2020 r., Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych za 2020 r.:

- informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (MDR 1) w zakresie podatku u źródła;
- informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku u źródła.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- zakup surowca (włókien celulozowych) od producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach z siedzibą w Stanach Zjednoczonych.

² Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

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

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Wskazane powyżej informacje o transakcji są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2020 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2020 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

W 2020 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego Spółki bądź podmiotów powiązanych.

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 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie dokonała rejestracji w celu rozliczenia podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.