

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
(poprzednio: International Paper – Kwidzyn Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością)

[Sporządzono: 21.12.2022]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Mayr-Melnhof na całym świecie
Spółka, MM Kwidzyn	MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (poprzednio: International Paper – Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. 6 sierpnia 2021 r. nastąpiła zmiana właściciela z International Paper na Mayr-Melnhof).

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (poprzednio: International Paper – Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością), będącej do 6 sierpnia 2021r. częścią Grupy International Paper.

MM Kwidzyn jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 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. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

MM Kwidzyn

Spółka jest jednym z wiodących producentów papieru i tektury w Europie. Jako krajowy lider w branży dostarcza klientom najwyższej klasy produkty: wysokiej jakości papiery kserograficzne i offsetowe do drukowania raportów, książek, podręczników, plakatów, druków reklamowych, wkładek i ulotek, tekturę powlekaną do produkcji m.in. opakowań farmaceutycznych, kosmetyków lub wyrobów cukierniczych, a także papier opakowaniowy.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (poprzednio: International Paper – Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością)
Siedziba Spółki	ul. Lotnicza 1, Kwidzyn 82-500
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000292525

	Numer NIP: 5810004587 Numer REGON: 00281307800000
Kapitał zakładowy	90 000 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2007-12-03
Liczba pracowników na koniec 2021 r.	1 731

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 2021 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 papieru, 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 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 szczegółowe polityki i instrukcje 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. Ponadto, Spółka przy wsparciu innych jednostek z Grupy analizowała procesy podatkowe, finansowe i księgowość pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania oraz posiadała wytyczne dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia takiego ryzyka. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej oraz wsparcia udzielanego przez odpowiednie jednostki z Grupy oraz 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. W okresie przynależności do Grupy International Paper funkcjonowało Korporacyjne Biuro ds. Etyki, a pracownicy byli zobowiązani do postępowania zgodnie z grupowym „Kodeksem postępowania”, określającym podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie International Paper¹. Grupa Mayer-Melnhof posiada z kolei Inspektora ds. nadzoru, a pracownicy są zobowiązani do postępowania zgodnie z grupowym „Kodeksem postępowania”² również określającym podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie Mayr-Melnhof.

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.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W celu m.in., potwierdzenia rynkowości zawieranych transakcji, w ramach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka złożyła pod koniec 2019 r. wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (advance pricing arrangements) w zakresie cen transferowych dotyczący transakcji nabycia usług od podmiotu powiązanego. Wniosek na 31.12.2021r. był w trakcie rozpatrywania przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium

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

¹ [Kodeks postępowania Grupy International Paper](#)

² [Kodeks postępowania Grupy Mayr-Melnhof](#)

Rzeczypospolitej Polskiej

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 zakresie cyklicznych przeglądów podatkowych, identyfikacji i raportowania schematów podatkowych, doradztwa podczas przygotowywania 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 monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych ulg i zwolnień podatkowych celem ich wykorzystania w bieżącej działalności. W szczególności, od 2004 r. Spółka prowadzi działalność w Pomorskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), a także podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), czy opłata reprograficzna. Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości, podatku akcyzowego, podatku rolnego, podatku od towarów i usług oraz podatku u źródła.

Łączne obciążenie podatkowe³ (ang. total tax contribution) Spółki w 2021 roku w Polsce wyniosło około 166 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki i opłaty zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

³ 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.

W 2021 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

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujących informacji o schematach podatkowych za 2021 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 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 dochodowego od osób prawnych;
- 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 korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji 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 ostatniego zatwierdzonego sprawozdania

finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach do podmiotów z siedzibą we Francji i Wielkiej Brytanii;
- zakup surowców dla potrzeb produkcji od podmiotów z siedzibą w Rosji i Szwajcarii;
- transakcje zarządzania płynnością (cash pooling w PLN) - pozycje ujemne z podmiotami z siedzibą w Polsce, Francji i Luksemburgu.
- zakup praw do emisji CO2 od podmiotu z siedzibą w Austrii,
- sprzedaż waluty obcej do podmiotu z siedzibą w Austrii.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi, które Spółka zamierza zaprezentować w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) za 2021 r.

Spółka planuje również terminowo wywiązać się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych (master file, local file oraz benchmarków) za 2021 r. Ponadto, Spółka zamierza złożyć w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

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

Udziały Spółki należące w całości do International Paper (Poland) Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostały sprzedane 6 sierpnia 2021 r. do podmiotu niepowiązanego należącego do Grupy Mayr-Melnhof.

Szczegółowe informacje dotyczące transakcji są dostępne w [komunikacie prasowym](#) opublikowanym przez Grupę International Paper. W wyniku reorganizacji doszło nie tylko do zmiany właściciela, ale również szeregu procesów towarzyszących zmianie właścicielskiej, w szczególności powołania Spółki siostry, z którą Spółka współpracuje.

Na moment sporządzenia informacji Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych, które mogą 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

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 2021 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.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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