



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA:

2020

DATA PUBLIKACJI:

31.12.2021

WSTĘP

MMP Neupack Polska Sp. z o.o. (dalej: **Spółka** lub **MMP Neupack**) wchodzi w skład austriackiej grupy Mayr-Melnhof (dalej: **Grupa**), która jest światowym liderem w produkcji tektury litej na bazie włókien makulaturowych. Grupa jest również jednym z największych europejskich producentów opakowań dla przemysłu spożywczego, kosmetycznego, chemii gospodarczej oraz tytoniowego.

Strategia biznesowa Grupy opiera się na kilku filarach:

- **optymalizacja kosztów** – optymalizacja bazy kosztowej poprzez skalowanie podstawowego przedmiotu działalności i skupienie się na konkretnych grupach produktów w celu osiągnięcia efektu synergii;
- **koncentracja na wartości dodanej** – wzrost penetracji rynku dzięki działalności o większej wartości dodanej, w której Grupa będzie zwiększać swój udział w rynku w oparciu o zrównoważony rozwój i innowacyjność;
- **ciągły wzrost** – organiczny, poprzez skupienie się na rynkach o tendencji wzrostowej (np. branża e-commerce); wraz z rynkiem, ale większy o 1%; przejęcia wewnątrz branży lub oportunistycznie w branżach sąsiednich.

Spółka utożsamia się z polityką podatkową Grupy, która zasadniczo charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). W efekcie, Spółka przywiązuje dużą uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi ją przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Aby zapewnić realizację wyżej wskazanych celów w Spółce wdrożono strategię podatkową definiującą najistotniejsze procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Cele strategiczne podlegają regularnemu przeglądowi (którego inicjatorem są osoby pełniące przypisane im funkcje podatkowe) i aktualizacji, celem dostosowywania do zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym, legislacyjnym lub wewnątrz organizacji.

Rok 2021 był pierwszym rokiem obowiązywania w Spółce strategii podatkowej, którą opracowano w związku z wprowadzeniem do porządku prawnego RP obowiązku sprawozdawczego związanego z realizacją strategii podatkowej. Od roku 2021 Spółka prowadzi działalność w warunkach opracowanej, przyjętej i wdrożonej strategii podatkowej, realizując m.in. długoterminowe strategiczne cele podatkowe zdefiniowane przez Zarząd w cyklach 5-letnich. Stosowna informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2021 zostanie opublikowana w przepisany terminie pod koniec roku 2022.

Z uwagi na wątpliwości interpretacyjne związane z art. 27c ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (**UPDOP**) co do publikacji pierwszej informacji o realizacji strategii podatkowej, Spółka podjęła decyzję o upublicznieniu informacji o realizacji strategii podatkowej za rok 2020 pomimo faktu, iż w tym roku nie występował jeszcze prawny obowiązek informowania o realizacji strategii podatkowej ani posiadania sformalizowanej strategii podatkowej. Niniejszy raport z realizacji strategii podatkowej za rok 2020 powstał po opracowaniu i przyjęciu w roku 2021 dokumentu strategii podatkowej przez Spółkę, a przedstawione tu fakty i okoliczności odpowiadają stanowi faktycznemu z roku poprzedzającego opracowanie i wdrożenie strategii podatkowej. Należy podkreślić, że Spółka także przed spisaniem i wdrożeniem strategii podatkowej realizowała opisane tam cele oraz stosowała zbliżone procedury i procesy związane z funkcją podatkową.

1. PROCEDURY I PROCESY ZWIĄZANE Z ZARZĄDZANIEM FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa w sposób wyczerpujący opisuje wdrożone w Spółce procedury podatkowe, a stanowiące integralną część dokumentu strategii podatkowej załączniki szczegółowo opisują procesy związane z realizacją obowiązków dotyczących w szczególności:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- realizacji obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in.:

- zapewnieniu wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnieniu kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (prawnych, podatkowych, audytorskich);
- wyodrębnieniu działu finansowo-księgowego, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- odpowiednim przeszkoleniu innych działów (np. sprzedaży, zakupu) odpowiadających za relacje z dostawcami i klientami, w tym wystawiających faktury sprzedaży, zapewniających ciągłość w zarządzaniu łańcuchem dostaw i utrzymywaniu bieżącej współpracy pomiędzy tymi działami a działem finansowo-księgowym, umożliwiającej prawidłową klasyfikację operacji gospodarczych dla potrzeb podatkowych;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym także poprzez angażowanie w nadzór nad poprawnością bieżących rozliczeń zewnętrznego biura rachunkowego;
- okresowych szkoleniach działu finansowo-księgowego z zakresu zmian podatkowych;
- wypracowaniu modelu elektronicznego obiegu dokumentów, obejmującego zarówno bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji jak i stosowne akceptacje zamówień i faktur w systemie przez odpowiednie osoby;
- weryfikowaniu nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez dział finansowo-księgowy przy wsparciu pozostałych działów;
- stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami

- prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku i jego wpłaty;
- wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: **KAS**), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie, ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP

W 2020 r. Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciężących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,
- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika,
- podatku od nieruchomości – działając w charakterze podatnika,
- oraz w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych i innych opłat.

4. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka wdrożyła i stosuje procedurę zapewniającą identyfikację występowania tzw. schematów podatkowych w działalności Spółki oraz regulującą zasady postępowania w razie stwierdzenia istnienia po stronie Spółki obowiązków raportowania w tym zakresie.

W 2020 r. Spółka zaraportowała 3 schematy podatkowe do szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W 2020 r. Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Zakup materiałów od Mayr-Melnhof Karton GmbH, Werk Frohnleiten (podmiot powiązany kapitałowo) w kwocie 20 152 630,25 PLN;
- Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (*cash pooling*) na mocy umowy zawartej z MMP International GmbH. Saldo dodatnie na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło 22 788 300,00 PLN.

Szczegółowe informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi zostały zaprezentowane w nocy nr 26 do sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020, dostępnego w bazie Krajowego Rejestru Sądowego.

**6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH
RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ
ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW
POWIĄZANYCH**

Spółka nie podejmowała w 2020 r. ani nie planuje w najbliższych latach podjąć działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O INTERPRETACJE PODATKOWE

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem ani nie otrzymała:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

**8. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH
LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ
PODATKOWĄ**

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w efekcie nie dokonywała rozliczeń podatkowych w tych miejscach.

W imieniu Spółki,

(imię i nazwisko, stanowisko)