

METSA TISSUE KRAPKOWICE Sp.z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021

Sporządzona na podstawie art.27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 poz.1800 ze zm.)



Zawartość dokumentu

I.	Wstęp	3
II.	Elementy Informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
	1a. Procesy i procedury podatkowe	4
	1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
	2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
	3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	6
	3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	6
	4. Złożone wnioski	7
	5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	7
III.	Wykaz skrótów i definicji	8

I. Wstęp

Metsä Tissue Krapkowice prowadzi działalność produkcyjną i dystrybucyjną, wytwarzając oraz sprzedając produkty w postaci m.in. papierów toaletowych, ręczników papierowych oraz chusteczek higienicznych. Do specyfiki prowadzonej działalności dostosowane są wewnętrzne procesy i procedury, jak również Strategia podatkowa obowiązująca w Spółce. Działalność produkcyjna Spółki prowadzona jest zgodnie z ideą społecznej i ekonomicznej odpowiedzialności biznesu (w szczególności w sposób pozwalający zredukować wpływ na środowisko naturalne). Spółka kieruje się analogicznymi zasadami także w kontekście zarządzania funkcją podatkową.

Metsä Tissue Krapkowice podejmuje działania w celu aktywnego zarządzania ryzykiem podatkowym, a jednocześnie wykazuje należytą staranność we wszelkich rozliczeniach i uiszcza należne podatki w kwocie i czasie wymaganym przepisami prawa.

Mając na uwadze opracowaną i wdrożoną Strategię podatkową Spółki, poniższa informacja o realizowanej Strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, ale również jest przejawem odpowiedzialnej postawy Spółki, która pragnie być postrzegana jako rzetelny partner, zarówno przez innych uczestników rynku (w tym kontrahentów, klientów i konkurentów), jak i organy administracji skarbowej.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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 Ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- 5) 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Elementy Informacji o realizowanej strategii podatkowej

1a. Procesy i procedury podatkowe

(Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonanie - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Zarząd Metsa Tissue Krapkowice oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w Metsa Tissue Krapkowice cechuje się profesjonalizmem oraz etyką zawodową.

W Roku podatkowym 2021 w Metsa Tissue Krapkowice stosowano kilkanaście pisemnych procedur i polityk, które bezpośrednio lub pośrednio oraz przy dochowaniu należytej staranności, wspomagały proces zarządzania funkcją podatkową zgodnie z obowiązującymi regulacjami. Przyjęte i zaimplementowane w Spółce wytyczne zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą.

W szczególności, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Metsa Tissue Krapkowice przestrzegają **Grupowej Polityki Podatkowej**, wprowadzonej we wszystkich podmiotach z Grupy w celu aktywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i dochowania należytej staranności w przestrzeganiu międzynarodowych i lokalnych regulacji podatkowych. Dokument ten, opracowany na poziomie grupowym, stanowi podsumowanie zasad i dobrych praktyk w zakresie rozliczeń podatkowych, którymi winny kierować się wszystkie jednostki należące do Grupy, takich jak w szczególności:

- przestrzeganie lokalnych przepisów prawa podatkowego, jak również podatkowych regulacji międzynarodowych,
- dokonywanie rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi w sposób uwzględniający zasady ceny rynkowej,
- oparcie modelu biznesowego, struktury prawnej jednostek jak również wszelkich decyzji podatkowych wyłącznie na czynnikach biznesowych,
- otwartość i aktywna współpraca z lokalnymi organami podatkowymi,
- rzetelne raportowanie pozycji podatkowej w ramach sprawozdawczości finansowej.

Zgodnie z Grupową Polityką Podatkową, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki posiadają odpowiednią wiedzę specjalistyczną w zakresie rozwiązywania podstawowych problemów

podatkowych i rozpoznawania ryzyk podatkowych. Dla pracowników zarządzających i przetwarzających zadania związane z rozliczeniami podatkowymi są dostępne odpowiednie szkolenia oraz wsparcie podatkowe ze strony działu podatkowego Grupy.

Pozostałe wewnętrzne procedury i polityki przyjęte w Metsa Tissue Krapkowice i stosowane w Roku podatkowym 2021 adresują w szczególności następujące kwestie:

- odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe Metsa Tissue Krapkowice, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki, dotyczących poszczególnych podatków, zwłaszcza VAT (i związanych z tym obszarem obowiązków dotyczących stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji kontrahentów na tzw. białej liście podatników VAT), w sposób zgodny z przepisami prawa,
- dokonywanie rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązаныmi w sposób uwzględniający zasady ceny rynkowej, w tym postępowanie zgodnie z treścią Wytycznych OECD w sprawie cen transferowych przy ustalaniu warunków transakcji wewnątrzgrupowych,
- identyfikację potencjalnych schematów podatkowych oraz ocenę obowiązku ich raportowania z perspektywy spełnienia przesłanek warunkujących obowiązek zgłoszenia, z uwzględnieniem przyjętej na poziomie grupowym strategii w zakresie interpretacji określonych zdarzeń,
- dochowanie zasad należytej staranności w zakresie wypełniania przez Spółkę, działającą w roli płatnika, obowiązku poboru WHT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w szczególności w procesie weryfikacji spełnienia warunków niepobrania WHT w związku z zastosowaniem zwolnienia lub obniżonej stawki podatku na gruncie obowiązujących przepisów prawa,
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów (w tym w ramach systemu SAP) mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
- zarządzanie dokumentacją, w tym zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych,
- przestrzeganie ustalonych zasad i reguł biznesowych, mających zastosowanie do operacji związanych z procesem zaopatrzenia i pozyskiwania surowców, tak, aby proces ten realizowany był w sposób spójny i konsekwentny, w szczególności z poszanowaniem ustalonych wytycznych związanych z weryfikacją kontrahentów Spółki.

Jako element procesów zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka opracowała procesy kontroli aktualności wewnętrznych procedur (w tym dotyczących rozliczeń podatkowych), natomiast odpowiedzialność za aktualizację Grupowej Polityki Podatkowej oraz zapewnienie jej przestrzegania przez poszczególne jednostki powiązane została ulokowana na poziomie Grupy.

1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

(Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)

Metsa Tissue Krapkowice nie stosowała oraz nie uczestniczyła w roku podatkowym 2021 w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.)

Bez względu na powyższe, Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych, co potwierdza jej postawa podczas kontaktów z przedstawicielami organów podatkowych w toku bieżącej działalności.

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

(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 - art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Metsa Tissue Krapkowice jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- CIT
- VAT,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- PIT (w charakterze płatnika),
- WHT (w charakterze płatnika).

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W oparciu o obowiązującą w Spółce procedurę dotyczącą identyfikacji schematów podatkowych, Spółka dokonała weryfikacji swoich obowiązków w tym zakresie. W Roku podatkowym 2021 Metsa Tissue Krapkowice nie zidentyfikowała schematów podatkowych.

3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

(Informacje o transakcjach 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2021 następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła kwotę 16 638 600 zł stanowiącą 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.):

- sprzedaż produktów i półproduktów,
- zakup towarów uzupełniających ofertę produkcyjną Spółki,
- zakup materiałów do produkcji.

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

(Informacje o 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 Ustawy o CIT - art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Metsa Tissue Krapkowice lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Złożone wnioski

a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

(Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

(Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

(Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

(Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym - art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

(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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.

III. Wykaz skrótów i definicji

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Grupa	grupa kapitałowa Metsa, do której należą inne grupy biznesowe, tj. Metsa Tissue, Metsa Board, Metsa Fibre, Metsa Wood oraz Metsa Forest
Grupowa Polityka Podatkowa	dokument adresujący podstawowe zasady zarządzania kwestiami podatkowymi w Grupie, opracowany przez radę dyrektorów Metsäliitto Cooperative (tj. spółki dominującej w Grupie), za którego aktualizację, zmiany oraz zapewnienie przestrzegania przez poszczególne jednostki na szczeblu lokalnym odpowiada Grupa Dyrektor ds. Podatków
Metsa Tissue Krapkowice / Spółka / Podatnik	Metsa Tissue Krapkowice spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
Rok podatkowy 2021	rok podatkowy Metsa Tissue Krapkowice trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Strategia podatkowa	zbiór zasad i wytycznych, jakimi kierowała się i kieruje Metsa Tissue Krapkowice w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych, spójny z przyjętą na poziomie grupowym i funkcjonującą w Spółce Grupową Polityką Podatkową
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
WHT	zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu transakcji z podmiotami niemającymi siedziby, zamieszkania lub zarządu na terytorium Polski
VAT	podatek od towarów i usług