

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

International Paper (Poland) Holding Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością w likwidacji

Sporządzono: 17/12/2021

Zaktualizowano: 19/12/2022

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 International Paper, Grupa IP	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki International Paper na całym świecie
Spółka, IP Holding	International Paper (Poland) Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez International Paper (Poland) Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji, będącej częścią Grupy International Paper.

IP Holding jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., 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).

IP Holding

W ramach prowadzonej działalności Spółka pełni funkcje holdingowe – sprawuje bezpośrednią kontrolę nad wszystkimi spółkami z Grupy IP w Polsce. Głównym celem działalności Spółki, zgodnie z klasyfikacją PKD, jest działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych. Umowa Spółki dopuszcza przy tym prowadzenie innego rodzaju działalności, w szczególności w zakresie usług finansowych (np. pozostałe formy udzielania kredytów / pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych).

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce na dzień 31 grudnia 2021 r.

Nazwa Spółki	International Paper (Poland) Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji
Siedziba Spółki	ul. Lubicz 23, Krakow 31-503
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000312468 Numer NIP: 7010147493

	Numer REGON: 14152808000000
Kapitał zakładowy	5 000 zł
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2008-09-03

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

W 2021 r. w celu wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka korzystała z doświadczenia oraz wiedzy różnych specjalistów zatrudnionych przez wyspecjalizowane podmioty działające w ramach Grupy IP. Wszelkie zadania w zakresie spraw podatkowych były wykonywane w 2021 r. przez zewnętrznych dostawców usług.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki 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 i jej struktury organizacyjnej.

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 zatrudnionych przez zewnętrznych dostawców 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.

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 system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych. 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.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała w 2021 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 zakresie cyklicznych przeglądów podatkowych, identyfikacji i raportowania schematów podatkowych, doradztwa podczas przygotowywania dokumentacji cen transferowych czy prowadzenia ksiąg rachunkowych. Wsparcie było świadczone przez różne podmioty zapewniając kompleksowość i bezstronność opinii i stanowisk.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

Podatkiem w ramach którego Spółka realizowała obowiązki jest podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).

Łączne obciążenie podatkowe¹ (ang. total tax contribution) Spółki w 2021 roku w Polsce wyniosło około 384 tysięcy złotych. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę.

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 oraz ich analizy, a także ich właściwego raportowania.

W 2021 r., Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych za 2021 r.:

- informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86c § 1 w zw. art. 86a § 1 pkt 6 lit. d) oraz art. 86a ust. 1 pkt 1 litera b) i litera c) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (MDR 1) w zakresie podatku CIT i podatku od czynności cywilnoprawnych;
- informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie przekroczenia wartości księgowej 25 mln PLN otrzymanych dywidendów;
- 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.

¹ 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 schemacie podatkowym na podstawie art. 86a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (MDR 1) w zakresie przekroczenia wartości księgowej udziałów 25 mln PLN;

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- transakcji związanych z udzieleniem i uzyskaniem finansowania (kredytu, pożyczki, nabycia obligacji lub innej formy) do i od podmiotu powiązanego z Luksemburga, zakup w celu umorzenia udziałów własnych częściowo rozliczonych przez zbycie udziałów spółek-córek do podmiotu powiązanego z Luksemburga

Wskazana powyżej informacja o transakcji jest spójna z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2021 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2021 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje 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 International Paper – Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością posiadane w 100% przez IP Holding zostały sprzedane 6 sierpnie 2021 r. do podmiotu niepowiązanego należącego do grupy Mayr-Melnhof. Szczegółowe informacje dotyczące transakcji są publicznie dostępne w [komunikacie prasowym](#) opublikowanym przez Grupę International Paper.

Ponadto, Grupa International Paper w grudniu 2020 r. ogłosiła plan wydzielenia (spin-off) z Grupy International Paper jednej z linii biznesowych. Szczegółowe informacje dotyczące planów wydzielenia są dostępne w komunikacie prasowym opublikowanym przez Grupę International Paper. W rezultacie IP Holding i International Paper Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, której udziały w 100% należały do IP Holding założyły nową spółkę pod firmą Sylvamo Polska sp. z o.o., a następnie International Paper Polska sp. z o.o. dokonała reorganizacji (podziału poprzez wydzielenie) i kontynuuje działalność jako dwa oddzielne podmioty, International

Paper Polska sp. z o.o. i Sylvamo Polska sp. z o.o. Oprócz tego IP Holding nabyła udziały własne w celu umorzenia i we wrześniu 2021 r. IP Holding przeniosło udziały w spółkach International Paper Cellulose Fibers (Poland) sp. z o. o., International Paper Polska sp. z o. o. i Sylvamo Polska sp. z o. o. do właściciela International Paper Investments (Luxembourg) S.à.r.l.

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.