

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 11.12.2023]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Mayr-Melnhof na całym świecie
Spółka, MM Kwidzyn	MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2022 r. przez MM Kwidzyn Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Mayr-Melnhof.

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 2022r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 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. 2022 poz. 2587 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
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 2022 r.	1 656

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 2022 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 księgowo 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. Grupa Mayer-Melnhof posiada Inspektora ds. nadzoru, a pracownicy są zobowiązani do postępowania zgodnie z grupowym „Kodeksem postępowania”¹ również określającym podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie Mayer-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. wnioski o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (advance pricing arrangements) w zakresie cen transferowych dotyczący transakcji nabycia usług od podmiotu powiązanego.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał pozytywną decyzję w sprawie wniosku Spółki o jednostronnych uprzednich porozumieniach cenowych 03 marca 2022r. Spółka nie korzystała z innych 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

¹ [Kodeks postępowania Grupy Mayer-Melnhof](#)

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 podatkowe² (ang. total tax contribution) Spółki w 2022 roku w Polsce wyniosło około 224 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.

W 2022 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.

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 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 2022 r.:

- 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 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 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 2022 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 zbadanego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- transakcje zarządzania płynnością (cash pooling w EUR) - pozycje ujemne i dodatnie z podmiotem z siedzibą w Austrii
- transakcje zarządzania płynnością (cash pooling w PLN) - pozycje dodatnie z podmiotami z siedzibą w Polsce
- otrzymanie pożyczki od podmiotu z siedzibą w Austrii
- zakup praw do emisji CO2 od podmiotu z siedzibą w Austrii
- sprzedaż walut obcych do podmiotu z siedzibą w Austrii
- zakup walut obcych od podmiotu z siedzibą w Austrii
- zakup surowców dla potrzeb produkcji od podmiotu i ze wsparciem podmiotu z siedzibą w Szwajcarii

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi, które Spółka zamierza zaprezentować w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) za 2022 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych (master file, local file oraz benchmarków) za 2022 r. Ponadto, Spółka zamierza złożyć w terminie informację o cenach transferowych oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych (formularz TPR-C).

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

W 2022r. Spółka nie przeprowadziła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka planuje dokonanie zmian w procesie sprzedaży swoich produktów gotowych przekazując część działań do podmiotu powiązanego.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń

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

podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 2022 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 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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