

Informacja o realizowanej strategii podatkowej UPM Raflatac Sp. z o.o. za okres 01 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020 r.

Podstawa Prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w wykonaniu obowiązku nałożonego na UPM Raflatac sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) przez przepisy art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, Spółka jest zobowiązana do sporządzania Informacji za ww. okres.

Podstawowe informacje o Spółce

- Nazwa: UPM Raflatac spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Adres siedziby: ul. Fińska 1, Biskupice Podgórne, 55-040 Kobierzyce
- NIP 5221026986
- KRS 0000032188
- Przedmiot działalności: produkcja papieru i tektury

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa Spółki realizowana jest w oparciu o dokument Strategia Podatkowa UPM, obowiązujący wszystkie podmioty w grupie UPM. W oparciu o standardy postępowania zawarte w Kodeksie Postępowania UPM, strategia podatkowa UPM opisuje główne zasady i wytyczne dotyczące opodatkowania UPM. Strategia podatkowa UPM i wszelkie jej zmiany są zatwierdzane przez Dyrektora Finansowego. Strategia podatkowa dotyczy wszystkich pracowników zajmujących się transakcjami finansowymi, a w szczególności sprawami podatkowymi. W przypadku outsourcingu procesów zewnętrzny usługodawca zapewnia, że zasady te są w równym stopniu przestrzegane.

Strategię uzupełnia Instrukcja Zarządzania Ryzykiem Podatkowym UPM, która zawiera definicje poszczególnych ról i obowiązków związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

W myśl strategii UPM Raflatac Sp. z o.o. zobowiązuje się do płacenia wszystkich odpowiednich ustawowych podatków pośrednich, bezpośrednich i innych oraz do składania, zgłaszania i ujawniania informacji wymaganych do przestrzegania obowiązujących wymogów prawnych i celów przejrzystości UPM.

Główne zasady opodatkowania

Główne zasady opodatkowania UPM to:

1. Zgodność z obowiązującym prawem.
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym, zarówno finansowymi, jak i niefinansowymi.
3. Przejrzystość zagadnień podatkowych i ogólny wymóg uzasadnienia handlowego dotyczącego transakcji podatkowych.
4. Ciągłe podnoszenie wartości dla akcjonariuszy poprzez dążenie do efektywnych, optymalnych i efektywnych kosztowo procesów podatkowych, transakcji gospodarczych i struktur.

Ceny transferowe

Spółka zdaje sobie sprawę, jak ważne jest udokumentowanie uzasadnienia metody ustalania cen transferowych wybranej dla każdej transakcji. Polityką UPM jest przestrzeganie standardów rynkowych określonych w Wytycznych OECD. Zasada ceny rynkowej ma zastosowanie do wszystkich transakcji wewnątrzgrupowych, w tym sprzedaży / zakupu towarów, świadczenia usług, pożyczek i zaliczek oraz korzystania z dóbr materialnych i praw niematerialnych.

Przejrzystość opodatkowania

Przejrzystość kwestii podatkowych wspierana jest odpowiednią i regularną sprawozdawczością podatkową. Spółka zobowiązuje się do przedstawiania wszelkich istotnych informacji organom podatkowym lub innym podobnym organom w celu prawidłowego traktowania transakcji pod względem podatkowym oraz w celu uniknięcia późniejszych poważnych sporów podatkowych. Interpretacje wstępne lub podobne zapewnienia są stosowane w celu poparcia założeń podatkowych przyjętych w znaczących transakcjach lub w niepewnych pozycjach podatkowych.

Strukturyzacja operacji biznesowych i transakcji

Wszystkie transakcje podatkowe muszą być oparte na uzasadnieniu handlowym i uzasadnieniu biznesowym. Lokalizacja podmiotów grupy UPM w jurysdykcjach o niskich podatkach będzie zatem wynikać z operacyjnych przyczyn biznesowych, takich jak lokalizacja klientów, dostawców, surowców, know-how lub inne podobne względy. UPM nie korzysta z tak zwanych rajów podatkowych lub podobnych jurysdykcji określonych przez Unię Europejską jako jurysdykcje niechętne współpracy do celów planowania podatkowego. W celu optymalizacji płatności podatków, tam gdzie to możliwe, stosuje się struktury lokalne i globalne, takie jak grupy podatkowe lub podobne rozwiązania.

W związku z prowadzeniem części działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej UPM Raflatac Sp. z o.o. korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie udzielonego zezwolenia.

W UPM Raflatac Sp. z o.o. obowiązują i są stosowane procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania. Spółka korzysta również z usług profesjonalnych doradców podatkowych.

Ponadto, Spółka stosuje szereg procedur i procesów niemających sformalizowanego/zmaterializowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki oraz przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach działań – ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w przepisach działu IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. wszystkie ciążące na Spółce obowiązki podatkowe były realizowane z należytą starannością. Spółka jest podatnikiem: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz płatnikiem podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”), których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te ujęte zostały w sprawozdaniu finansowym Spółki i dotyczyły:

- zakupu surowców do produkcji wyrobów
- zakup materiałów bhp związanych z ochroną przed covid-19

- sprzedaży wyrobów i surowców
- usług finansowych: udzielanie pożyczek oraz koszty udzielonych gwarancji
- świadczenia usług związanych z produkcją oraz usług administracyjnych
- zakupu usług operacyjnych: transportowych, ubezpieczeniowych, szkoleniowych, marketingowych

Informacja 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

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o:

- ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (dalej: „ustawa o VAT”)
- wydanie wiążących informacji akcyzowych, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.