Indorama Ventures Poland

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2021

Wstęp

Niniejszy dokument: „Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2021" (dalej: „**Informacja**") został przygotowany przez Indorama Ventures Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Włocławku (87-805), przy ul. Krzywa Góra 19, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000371231, NIP: 5272642695 (dalej: „**Spółka**" lub „**IVP**").

IVP jest częścią Grupy Indorama, jednego z największych zintegrowanych producentów poliestru na świecie oraz wiodącego producenta przędz wełnianych. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż politereftalanu etylenu (PET).

Założenia i kierunki strategii podatkowej IVP

Strategia podatkowa IVP jest nierozerwalnie związana z celami i wartościami Grupy Indorama.

Grupa Indorama wierzy w zachowanie równowagi pomiędzy celami gospodarczymi i społecznymi, wierzy w przejrzystość, odpowiedzialność i etyczne postępowanie w myśl swojej wizji: „Być zrównoważoną firmą chemiczną światowej klasy, tworzącą znakomite produkty dla społeczeństwa" i misji: „Zobowiązujemy się być odpowiedzialnym liderem branży wykorzystującym doskonałość swoich ludzi, procesów i technologii do tworzenia wartości dla osób zainteresowanych".

Wartości Grupy Indorama stanowią fundament wyjątkowej kultury Grupy i Spółki, a jedną z nich jest „Odpowiedzialność" - jesteśmy ODPOWIEDZIALNI. W dążeniu do wzrostu i rentowności działalności postępujemy właściwie pod względem zarówno ekonomicznym, społecznym, jak i ekologicznym. Co więcej, Grupa Indorama kładzie istotny nacisk – tak globalnie, jak i lokalnie – do działań w zakresie społecznej odpowiedzialności biznesu (CSR).

Dlatego też zagadnienie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków natury podatkowej jest dla Spółki zagadnieniem o niezwykle istotnym znaczeniu, które Spółka uznaje za element swoich wartości i swojej odpowiedzialności społecznej biznesu, a ich realizacja wpisuje się w naszą misję oraz wizję.

W ramach swojej strategii podatkowej Spółka zdefiniowała naczelne zasady, którymi Spółka kieruje się w zakresie swoich spraw o charakterze podatkowym (dalej: „**Cele strategiczne**").

Pierwszy Cel Strategiczny to „Aktywne zarządzanie”. Służy ono dążeniu do przestrzegania przepisów prawa podatkowego i obejmuje określanie: stojących przed Spółką wyzwań, sposobów radzenia sobie z tymi wyzwaniami oraz implementacji podjętych decyzji w życie. Ważnym elementem „Aktywnego zarządzania” jest bieżące monitorowanie środowiska prawnego i podatkowego, w którym Spółka funkcjonuje.

Drugi Cel Strategiczny to „Należyta funkcja podatkowa”. Środkami prowadzącymi do jego osiągnięcia jest posiadanie oraz ustawiczne rozwijanie procesów niezbędnych do prawidłowej realizacji funkcji podatkowej. Przez funkcję podatkową rozumiemy realizację wszelkich obowiązków, które przepisy prawa podatkowego nakładają na Spółkę, w szczególności jako podatnika czy płatnika.

Trzeci Cel Strategiczny to „Minimalizacja ryzyka”. Aby do niego dążyć Spółka pragnie unikać wszelkiego rodzaju ryzyk podatkowych i ograniczać ich konsekwencje, jeśli wystąpią.

Wreszcie, czwarty Cel Strategiczny określa hasło „Zasoby” – dbamy o ich dostępność i adekwatność tak, aby móc należycie realizować pozostałe Cele Strategiczne.

W świetle naszych Celów Strategicznych uznajemy też, że płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonujemy i wykorzystujemy jego zasoby.

Powyższe zasady zostały skodyfikowane jako pisemny dokument „Strategii Podatkowej” w roku 2021.

Podstawa prawna przygotowania Informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022, poz. 2587, z późn. zm., dalej: „**Ustawa CIT**”) Indorama Ventures Poland sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

Stosowane procesy oraz procedury

W ramach tego punktu Spółka jest zobowiązana poinformować o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Dla Spółki odpowiednie procesy i procedury podatkowe pełnią bardzo istotną rolę. Służą one, w szczególności realizacji należytej funkcji podatkowej oraz minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez m. in. zapewnienie odpowiedniej strukturyzacji działań, uprawnień i odpowiedzialności personelu Spółki.

W roku 2021 w Spółce funkcjonowały następujące procedury związane z kwestiami podatkowymi:

- Instrukcja określająca procedury i zasady płatności;
- Instrukcja zakupowa;
- Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych;
- Prowadzenie kasy gotówkowej;
- Standardowa Procedura Operacyjna - Proces potwierdzeń i płatności;
- Instrukcja inwentaryzacji.

Ponadto, w Spółce funkcjonuje szereg procesów związanych z kwestiami podatkowymi dotyczących w szczególności następujących kwestii:

- dochowanie „należytej staranności” w zakresie podatku „u źródła”;
- przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych.

Część z tych procesów została skodyfikowania w formie pisemnych procedur w roku 2021.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku 2021, podobnie jak i w latach ubiegłych, Spółka była polskim rezydentem podatkowym. Spółka nie planuje w przyszłości zmiany tejże rezydencji.

Główne podatki, z którymi wiązały się obowiązki Spółki jako podatnika i płatnika, to: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości. Spółka pełniła także rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych w ramach poboru podatku od dochodów nierezydentów oraz jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W ramach realizacji należytej funkcji podatkowej Spółka, w szczególności, dąży do należytej realizacji wszelkich obowiązków, nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, zwłaszcza w zakresie:

- ujmowania w księgach i rejestrach podatkowych określonych zdarzeń gospodarczych;
- dokonywania płatności podatków;
- składania deklaracji lub innych prawem wymaganych dokumentów;
- należytego kształtowania warunków transakcji lub innych zdarzeń gospodarczych z podmiotami powiązanymi czy podmiotami „rajowymi” (jeśli takie transakcje występują);
- należytego kształtowania relacji z organami podatkowymi;
- realizacji innych obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego.

W ramach realizacji należytej funkcji podatkowej Spółka stosuje wskazane powyżej procesy i procedury podatkowe. Jednocześnie, Spółka dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego, czemu w szczególności służą procesy: należytego stosowania prawa podatkowego, wyjaśniania zaistniałych wątpliwości czy monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego i ich wpływu na Spółkę.

Informacja 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

W 2021 roku Spółka przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej cztery informacje o schematach podatkowych, w tym dwa MDR-1 i dwa MDR-3 dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych. Schemat polegał na wypłacie dywidendy na rzecz jedynego udziałowca Indorama Netherlands B.V. z zastosowaniem mechanizmu zwolnienia ze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 22 ust. 4. Ustawy o CIT. W 2021

roku Spółka złożyła również wniosek WH-WOZ o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w tym zakresie z pozytywnym skutkiem. Dnia 21 kwietnia 2022 roku Naczelnik Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wydał dla Spółki pozytywną opinię o stosowaniu preferencji w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych dla dywidendy wypłacanej Indorama Netherlands B.V.

Transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości ponad 5% sumy bilansowej

W roku 2021 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów IVP w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Były to następujące transakcje:

Nazwa kontrahenta	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Wartość netto (tys. zł)
Indorama Ventures Quimica, S.L.U (ES)	Sprzedaż	Sprzedaż produktów	7.130
Indorama Ventures Quimica, S.L.U (ES)	Sprzedaż	Przychody finansowe	11.990
Indorama Ventures Europe B.V.	Sprzedaż	Odsetki	2.123
Indorama Ventures Europe B.V.	Sprzedaż	Sprzedaż produktów	3.598
Indorama Ventures Europe B.V.	Sprzedaż	Przychody finansowe	4.232
UAB Orion Global Pet	Sprzedaż	Sprzedaż części zamiennych	197
Wellman International LTD	Sprzedaż	Sprzedaż produktów	1.355
UAB Orion Global Pet	Zakup	Zakup towarów handlowych	39.516
Indorama Ventures Portugal PTA	Zakup	Zakup materiałów do produkcji	22.450
Indorama Ventures Europe B.V.	Zakup	Zakup materiałów do produkcji	128.601
Indorama Ventures Europe B.V.	Zakup	Odsetki, transakcje finansowe	144
Indorama Ventures Quimica, S.L.U (ES)	Zakup	Zakup materiałów do produkcji	25.018
Indorama Netherlands BV	Zakup	Odsetki, transakcje skarbowe, gwarancje	2.451
Indorama Ventures Global Services Limited	Zakup	Koszty usług	27.540
Lohia Global Holdings Limited	Zakup	Opłaty licencyjne	536
Textilcord Steinfort S.A.	Zakup	Materiały	3

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W ramach tego punktu Spółka zobowiązana jest poinformować, czy w roku 2021 planowała lub podejmowała działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych IVP lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

W roku 2021 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych IVP lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Wnioski o wydanie interpretacji i informacji

W ramach tego punktu zobowiązani jesteśmy poinformować, czy w roku 2021 występowaliśmy z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej), wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W roku 2021 Spółka występowała z wnioskami o wydanie trzech interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących:

1. Podatku od towarów i usług – w zakresie określenia momentu powstania obowiązku podatkowego oraz kursu przeliczeniowego walut dla dostaw towarów, dla których określono okresowe terminy rozliczeń

2. Podatku od towarów i usług – w zakresie terminu odliczenia podatku naliczonego z tytułu transakcji wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów/nabycia towarów i usług, dla których podatnikiem jest nabywca (objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia, w szczególności z tytułu importu usług)

3. Podatku dochodowego od osób prawnych – w zakresie ustalenia, czy Spółka powinna pobierać i odprowadzać jako płatnik zryczałtowany podatek dochodowy (tzw. podatek u źródła) od wynagrodzenia wypłacanego Agentom za świadczone przez nich usługi pośrednictwa oraz usługi koordynacji scentralizowanych zakupów

W 2021 roku Spółka wystąpiła również z wnioskiem WH-WOZ o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku od osób prawnych dla wypłaty dywidendy na rzecz jedynego udziałowca Indorama Netherlands B.V.

Rozliczenia – terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową

W ramach tego punktu zobowiązani jesteśmy poinformować, czy w roku 2021 dokonywaliśmy rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku 2021 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 Ustawy CIT i 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.