



Indorama Ventures Poland

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2023

1. Wstęp

Niniejszy dokument: „Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2023” (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).

Podstawa przygotowania Informacji

W myśl art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800, z późn. zm., dalej: „**Ustawa CIT**”) podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy która obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających 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 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,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów 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;
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. 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 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W roku 2023 Spółka była podatnikiem, o którym mowa w art. 27 ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT, zatem na Spółce ciąży obowiązek przygotowania i opublikowania Informacji, co też Spółka niniejszym czyni.

2. Założenia i kierunki strategii podatkowej IVP

Strategia podatkowa IVP jest nierozdzielnie 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.

3. Stosowane procesy oraz procedury

W ramach tego punktu zobowiązani jesteśmy poinformować ~~informacje~~ o stosowanych przez nas 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 2023 w Spółce funkcjonowały następujące skodyfikowane 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, jednakże w roku 2023 nie były one skodyfikowane w postaci pisemnych procedur. Dotyczyły one, 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 skodyfikowana w formie pisemnych procedur w roku 2021.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka pragnie jednak podkreślić, że zgodnie ze strategią podatkową Spółki dąży się do tego, aby kontakty z organami podatkowymi odpowiadały cechom takim jak budowanie wzajemnego zaufania, przejrzystość, szacunek i współpraca. Dla Spółki istotne jest to, aby w ramach kontaktów z organami podatkowymi wykonywać obowiązki, nałożone na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski, w tym informacje MDR

W ramach tego punktu zobowiązani jesteśmy przedstawić informacje odnośnie do realizacji przez IVP 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.

W roku 2023, 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.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości ponad 5% sumy bilansowej

W ramach tego punktu zobowiązani jesteśmy poinformować, czy w roku 2023 dokonywaliśmy transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2023 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła wskazany próg 5% sumy bilansowej aktywów IVP.

Były to następujące transakcje:

Nazwa kontrahenta	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Wartość netto (tys. zł)
UAB Orion Global PET	Zakup	Materiał	55.181
Indorama Ventures Europe B.V.	Zakup	Materiał	59.729
Indorama Ventures Quimica, S.L.U	Zakup	Materiał	40.140
Indorama Ventures Portugal PTA	Zakup	Materiał	13.295
Indorama Ventures Poland Recycling Sp. z o.o.	Zakup	Materiał	10.714
Indorama Ventures Global Services Limited	Zakup	Usługi pozostałe	11.010
Indorama Netherlands B.V.	Zakup	Usługi finansowe	35.784

Indorama Ventures Public Company Limited	Zakup	Oplata licencyjna	4.165
Indorama Ventures Global Services Limited	Zakup	Usługi pozostałe	11.010
Indorama Ventures Europe B.V.	Sprzedaż	Towary	21.205
Indorama Ventures Quimica, S.L.U	Sprzedaż	Towary	9.491
Indorama Ventures Europe B.V.	Sprzedaż	Usługi finansowe	204.605

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku 2023 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.

8. Wnioski o wydanie interpretacji i informacji

W roku 2023 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego (interpretacji indywidualnej), wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

9. Rozliczenia – terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 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.