

Informacja dotycząca realizacji strategii podatkowej przez PGK Arctic Paper za rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja została sporządzona w celu wypełnienia obowiązku przewidzianego przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym Podatkowa Grupa Kapitałowa Arctic Paper ma obowiązek publikowania informacji o realizacji strategii podatkowej.

Podmiot sporządzający informację: Podatkowa Grupa Kapitałowa Arctic Paper

NIP: 1070047059

Rok podatkowy: 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023

Umowa o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej Arctic Paper została zawarta począwszy od dnia 1 stycznia 2022 roku. W skład PGK Arctic Paper wchodzi Arctic Paper S.A. oraz Arctic Paper Kostrzyn S.A. Zgodnie z prawem podatkowym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych jest PGK Arctic Paper. Z kolei Arctic Paper S.A., jako spółka dominująca, oblicza, pobiera i wpłaca podatek dochodowy w imieniu PGK.

- informacje o **stosowanych procesach i procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Podatkowej

Strategia podatkowa PGK Arctic Paper zakłada należyte wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz wywiązywanie się z obowiązków administracyjnych. Cel ten realizowany jest przede wszystkim poprzez wewnętrzne regulacje spółek tworzących PGK.

W 2023 roku PGK Arctic Paper nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa.

- Informacje odnośnie realizacji przez podatnika **obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**, wraz z informacją o **liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W 2023 roku PGK Arctic Paper realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski zgodnie z prawem podatkowym. Arctic Paper S.A., jako spółka dominująca, uiszczala w imieniu PGK Arctic Paper podatek dochodowy od osób prawnych.

W okresie, za który składana jest informacja, PGK Arctic Paper nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej ze względu na brak

obowiązku zgłoszenia. Informacja o schematach podatkowych przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez poszczególne spółki wchodzące w skład PGK jest zawarta w załącznikach do niniejszej informacji.

- informacje o **transakcjach z podmiotami powiązаныmi**, których wartość przekracza **5% sumy bilansowej aktywów**,

W okresie, za który sporządzana jest dokumentacja PGK Arctic Paper realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Transakcje realizowane były na warunkach rynkowych przez poszczególne spółki wchodzące w skład PGK Arctic Paper; szczegóły w tym zakresie zawarte są w informacjach z realizacji strategii podatkowej poszczególnych spółek, które stanowią załączniki do niniejszej informacji.

- informacje o **planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych** mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W okresie, za który składana jest informacja nie wystąpiły działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

- informacje o **złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji** przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych,

W 2023 roku PGK Arctic Paper złożyła 2 wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2023 roku PGK Arctic Paper nie składała wniosków o ogólną interpretację podatkową oraz wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej lub akcyzowej.

- informacja na temat dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących **szkodliwą konkurencję podatkową** (rajach podatkowych)

W okresie, za który składana jest informacja PGK Arctic Paper nie dokonywała rozliczeń na terytoriach i krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

Załączniki

Załącznik 1 Informacja dotycząca realizacji strategii podatkowej przez Arctic Paper S.A. za rok podatkowy 2023

Załącznik 2 Informacja dotycząca realizacji strategii podatkowej przez Arctic Paper Kostrzyn S.A. za rok podatkowy 2023

Załącznik 1

Informacja dotycząca realizacji strategii podatkowej przez Arctic Paper S.A. za rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja została sporządzona w celu wypełnienia obowiązku przewidzianego przez art. 27c ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej także: „ustawa o CIT”), zgodnie z którym informacja o realizowanej strategii gospodarczej sporządzona przez podatkową grupę kapitałową zawiera także informacje w odniesieniu do każdej ze spółek wchodzących w jej skład. Od 1 stycznia 2022 roku Arctic Paper S.A. wchodzi w skład PGK Arctic Paper jako spółka dominująca. W konsekwencji Arctic Paper S.A. oblicza, pobiera i wpłaca podatek dochodowy od osób prawnych w imieniu PGK.

Arctic Paper S.A. z siedzibą przy ul. Fabrycznej 1 w Kostrzynie nad Odrą, posiada udziały podmiotów należących do Grupy Arctic Paper. Ponadto spółka świadczy usługi doradcze oraz logistyczne, a także udziela pożyczek spółkom należącym do Grupy Arctic Paper. Strategia podatkowa Spółki zakłada należyte wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz wywiązywanie się z obowiązków administracyjnych.

- informacje o **stosowanych procesach i procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Podatkowej

Organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych jest w Spółce następująca:

1. Nadzór nad realizacją obowiązków podatkowych sprawuje Zarząd Spółki;
2. Realizacja obowiązków z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku VAT w zakresie kalkulacji podatków oraz obowiązków administracyjnych (w tym składania deklaracji) następuje poprzez biuro rachunkowe, które prowadzi księgowość Spółki. Pracownicy Działu Finansowego Spółki odpowiedzialni są za terminowe dokonywanie zapłat z tytułu powyższych podatków na podstawie informacji uzyskanych od pracowników biura rachunkowego, a także wypełnianie niektórych obowiązków administracyjnych i informacyjnych (przykładowo identyfikowanie obowiązku raportowania schematów podatkowych). Wypełnianie obowiązków administracyjnych i informacyjnych następuje przy współpracy pracowników innych działów Spółki.
3. W realizacji obowiązków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych uczestniczy podmiot zewnętrzny, który jest odpowiedzialny za kalkulację podatków oraz wypełnienie obowiązków administracyjnych (w tym składanie deklaracji). Pracownicy Działu Finansowego Spółki odpowiedzialni są za terminowe dokonywanie zapłat z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie informacji uzyskanych od podmiotu zewnętrznego.
4. W zakresie wykonywania obowiązków płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych kalkulacja, pobór i zapłata dokonywana jest przez

dedykowanych pracowników Działu Finansowego Spółki na podstawie posiadanej dokumentacji.

W ramach prowadzenia działalności Arctic Paper S.A. stosowała procedury podatkowe mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, obejmujące rozliczenia z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, sporządzania dokumentacji dla transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz raportowanie schematów podatkowych.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

- Informacje odnośnie realizacji przez podatnika **obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**, wraz z informacją o **liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Działania Spółki mające na celu prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów polskiego prawa podatkowego obejmują:

- identyfikację zdarzeń powodujących powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulację i zapłatę stosownych podatków na konto właściwego urzędu skarbowego;
- sporządzanie i składanie właściwym organom dokumentów podatkowych takich jak deklaracje, sprawozdania i informacje;
- sporządzenie lokalnej i grupowej dokumentacji cen transferowych;
- sporządzenie analiz porównawczych;
- monitorowanie transakcji oraz uzgodnień w rozumieniu odpowiednich przepisów w celu właściwego raportowania schematów podatkowych.

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatnika w zakresie podatków: CIT oraz VAT a także była płatnikiem w zakresie podatku PIT. Spółka realizowała także inne obowiązki wymagane przez prawo podatkowe, w szczególności informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

Spółka posiada procedurę raportowania schematów podatkowych (MDR). W okresie, za który składana jest informacja Spółka przekazała 2 informacje o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

- informacje o **transakcjach z podmiotami powiązanymi**, których wartość przekracza **5% sumy bilansowej aktywów**,

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółka posiada sumę bilansową aktywów wynoszącą 1 287 686 tys. złotych W okresie za który składana jest informacja wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

- refakturowanie usług podmiotów trzecich na podmioty z grupy Arctic Paper;
 - transakcje zarządzania płynnością (cash pooling) z podmiotami z grupy Arctic Paper;
 - otrzymanie gwarancji spłaty kredytu od podmiotów z grupy Arctic Paper.
-
- informacje o **planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych** mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W okresie, za który składana jest informacja nie wystąpiły działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Takie działanie nie są także planowane.

- informacje o **złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji** przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych,

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej oraz indywidualnej interpretacji przepisów podatkowych oraz wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej lub akcyzowej.

- informacja na temat dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących **szkodliwą konkurencję podatkową** (rajach podatkowych)

W okresie, za który składana jest informacja Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach i krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

Załącznik 2

Informacja dotycząca realizacji strategii podatkowej przez Arctic Paper Kostrzyn S.A. za rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja została sporządzona w celu wypełnienia obowiązku przewidzianego przez art. 27c ust. 3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej także: „ustawa o CIT”), zgodnie z którym informacja o realizowanej strategii gospodarczej sporządzona przez podatkową grupę kapitałową zawiera także informacje w odniesieniu do każdej ze spółek wchodzących w jej skład. Od 1 stycznia 2022 roku Arctic Paper Kostrzyn S.A. wchodzi w skład PGK Arctic Paper.

Arctic Paper Kostrzyn S.A. z siedzibą przy ul. Fabrycznej 1 w Kostrzynie nad Odrą, NIP 5980003701, została wpisana do Rejestru Sądu Rejonowego w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000082646. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż papieru oraz wytwarzanie, dystrybucja i obrót energią cieplną i elektryczną. Strategia podatkowa Spółki zakłada należyte wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego poprzez terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz wywiązywanie się z obowiązków administracyjnych.

- informacje o **stosowanych procesach i procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Podatkowej

Organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych jest w Spółce następująca:

1. Nadzór nad realizacją obowiązków podatkowych sprawuje Zarząd Spółki;
2. Pracownicy Działu Finansowego współpracując z pracownikami innych działów Spółki zajmują się realizacją obowiązków z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, podatku VAT, podatku akcyzowego, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, oraz podatku od nieruchomości w zakresie kalkulacji podatków oraz obowiązków administracyjnych (w tym składania deklaracji). Są oni odpowiedzialni za terminowe dokonywanie zapłat z tytułu powyższych podatków, a także wypełnianie innych obowiązków administracyjnych. Pracownicy Działu Personalnego współpracując z pracownikami innych działów Spółki zajmują się realizacją obowiązków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie kalkulacji podatków oraz obowiązków administracyjnych (w tym składania deklaracji).
3. Pobór i zapłata podatków dokonywana jest przez dedykowanych pracowników Działu Finansowego oraz Działu Personalnego Spółki na podstawie posiadanej dokumentacji.

W ramach prowadzenia działalności Arctic Paper Kostrzyn S.A. stosuje procedury podatkowe, obejmujące rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, podatku

akcyzowego, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości.

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

- informacje odnośnie realizacji przez podatnika **obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**, wraz z informacją o **liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Działania Spółki mające na celu prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów polskiego prawa podatkowego obejmują:

- identyfikację zdarzeń powodujących powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulację i zapłatę stosownych podatków na konto właściwego urzędu;
- sporządzanie i składanie właściwym organom dokumentów podatkowych takich jak deklaracje, sprawozdania i informacje;
- sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- sporządzenie analiz porównawczych;
- monitorowanie transakcji oraz uzgodnień w rozumieniu odpowiednich przepisów w celu właściwego raportowania schematów podatkowych.

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatnika w zakresie podatków: CIT, VAT, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości a także była płatnikiem w zakresie podatku CIT i PIT. Spółka realizowała także inne obowiązki wymagane przez prawo podatkowe, w szczególności informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

Spółka posiada procedurę raportowania schematów podatkowych (MDR). W okresie, za który składana jest informacja Spółka przekazała 1 informację o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

- informacje o **transakcjach z podmiotami powiązаныmi**, których wartość przekracza **5% sumy bilansowej aktywów**,

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółka posiada sumę bilansową aktywów wynoszącą 836 170 tys. złotych W okresie za który składana jest informacja wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

- koszty z tytułu refaktur transportu i marketingu od Arctic Paper S.A.,
- transakcja zarządzania płynnością z Arctic Paper S.A.,
- udzielenie gwarancji spłaty kredytu Arctic Paper S.A.

- informacje o **planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych** mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W okresie, za który składana jest informacja nie wystąpiły działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych. Nie planowano także takich działań w przyszłości.

- informacje o **złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji** przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o ogólną interpretację przepisów podatkowych, o interpretację indywidualną oraz wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej lub akcyzowej.

- informacja na temat dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących **szkodliwą konkurencję podatkową**

W okresie, za który składana jest informacja Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

.