



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

Wypełniając obowiązek przewidziany w art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

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

Spółka posiada procedury i realizuje procesy pozwalające na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

W celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, a także ograniczenia ryzyka podatkowego, Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce oraz dodatkowo wdraża sformalizowane procedury, takie jak m.in.:

➤ procedura weryfikacyjna (podatek VAT)

W celu dochowania należytej staranności Spółka stosuje procedurę weryfikacyjną dla potencjalnych i stałych partnerów biznesowych. Procedura ta ma na celu minimalizację ryzyka nawiązania współpracy z nieuczciwym podmiotem oraz zakwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Wobec potencjalnych kontrahentów Spółki stosowane są czynności weryfikacyjne, takie jak m.in.:

- weryfikacja informacji o kontrahencie w odpowiednim rejestrze (np. rejestrze przedsiębiorców KRS),
- weryfikacja kontrahenta w odpowiednim rejestrze czynnych podatników podatku VAT,
- weryfikacja statusu kontrahenta jako podatnika VAT,
- weryfikacja występowania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście,
- weryfikacja strony internetowej kontrahenta.

W ramach procedury weryfikacji kontrahentów odpowiedni pracownicy Spółki są zobowiązani do pozyskania dokumentów rejestrowych kontrahenta, oceny wypłacalności kontrahenta, a także oceny wiarygodności osób reprezentujących kontrahenta oraz miejsca jego siedziby.

Podejmowane przez Spółkę czynności pozwalają na efektywną weryfikację wiarygodności kontrahentów.

➤ **procedura MDR**

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę w celu spełnienia obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Pracownicy Spółki zobowiązani są do przekazywania członkom zarządu informacji o rzeczywistych lub potencjalnych schematach podatkowych, w które Spółka jest lub może być zaangażowana.

Procedura zawiera dokładny opis postępowania w przypadku przekazania informacji o schemacie przez Spółkę jako promotora, korzystającego, wspomagającego oraz przez zewnętrznego promotora.

W ramach procedury Spółka ma obowiązek upowszechniać wiedzę wśród pracowników na temat przepisów regulujących obowiązek przekazywania informacji poprzez udostępnianie treści przepisów, objaśnień oraz umożliwienie udziału w szkoleniach.

➤ **procedura w zakresie rachunkowości**

Procedura ta określa ogólne zasady sporządzania sprawozdania finansowego oraz ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W procedurze rachunkowości znajdują się wykaz kont księgi głównej i kont pomocniczych oraz zasady ich prowadzenia, a także zasady klasyfikacji i ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych oraz metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych.

Spółka zobowiązana jest również do prowadzenia rejestrów i ewidencji podatku VAT, które określone są w procedurze w zakresie rachunkowości.

W zakresie podatku dochodowego, przedmiotowa procedura określa m.in. zasady prowadzenia ewidencji kosztów i przychodów działalności gospodarczej, metody wyceny aktywów i pasywów, w szczególności środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji czy zapasów.

W procedurze rachunkowości określone zostały również m.in. zasady ustalania wyniku finansowego oraz sposób grupowania kosztów.

• **procedury dotyczące fakturowania**

W Spółce obowiązują również procedury dotyczące czynności związanych z fakturowaniem, które mają na celu zapewnić prawidłowość rozliczeń z kontrahentami. Wskazane procedury w szczegółowym zakresie opisują m.in.:

- sposób fakturowania dostaw spoza Unii Europejskiej, dostaw krajowych, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów,
- zasady dokonywania płatności należności wynikających z faktur,
- wystawianie faktur korygujących zakupu/sprzedaży i rezerwujących przy dostawach krajowych,
- wystawianie faktur zaliczkowych i faktur zbiorczych.

➤ **pozostałe procedury**

Wśród pozostałych procedur, które umożliwiają Spółce prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych znajdują się również m.in.:

- procedura dotycząca zaliczania straty inwentaryzacyjnej do kosztów uzyskania przychodów,
- procedura dotycząca sporządzania deklaracji oraz zapłaty podatku VAT,
- procedura dotycząca zachowania zasad należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT),
- procedura dotycząca zatwierdzania kosztów i wydatków służbowych oraz zaciągania zobowiązań w imieniu Spółki.

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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 2020 r. Spółka terminowo realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających

z przepisów prawa podatkowego. W celu aktualizacji i rozwoju posiadanej wiedzy o przepisach podatkowych, pracownicy uczestniczą w odpowiednich szkoleniach.

W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (leasing), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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:

Spółka w 2020 r. była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż towarów (papieru, kartonu i towarów podobnych),
- zakup towarów (papieru, kartonu i towarów podobnych),
- udzielenie pożyczek.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych ani nie planowała podjęcia takich działań.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej.

b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek ten dotyczył podatku VAT.

c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku VAT.

d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym:

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym 2020 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.