

**RAPORT
Z REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2021 R.**



jass
for people and nature.

Spis treści

WPROWADZENIE	3
<i>Podstawa prawna i kontekst biznesowy.....</i>	<i>3</i>
<i>Informacje ogólne.....</i>	<i>3</i>
PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA JASSBOARD	4
REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 R.....	5
<i>Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych ...</i>	<i>6</i>
<i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</i>	<i>9</i>
<i>Informacja o realizacji obowiązków podatkowych waz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych.....</i>	<i>9</i>
<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....</i>	<i>11</i>
<i>Działania restrukturyzacyjne.....</i>	<i>12</i>
<i>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych.....</i>	<i>12</i>
<i>Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	<i>13</i>

WPROWADZENIE

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej przez JassBoard spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie (poprzednio: Convert PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie)¹ - dalej zwana jako „JassBoard” oraz „Spółka”. Przedmiotowy dokument obejmuje okres, w którym nazwa Spółki brzmiała: Convert PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie.

Przedmiotowa informacja jest publikowana na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych².

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2021 r. i przedstawia działania Spółki mające na celu realizację zobowiązań podatkowych wynikających z obowiązujących w Polsce regulacji podatkowych, ponadto obowiązuje od daty jej zatwierdzenia przez zarząd JASSBOARD do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzone przez zarząd Spółki.

Informacje ogólne

JASSBOARD została utworzona w 2006 r. i od samego początku jest dynamicznie rozwijającą się firmą produkcyjną, jej główny profil działalności to produkcja i dystrybucja tektury litej i falistej.

W 2019 r. Spółka przeszła restrukturyzację, przez którą weszła w skład grupy Papierfabrik Adolf Jass, producenta wysokiej jakości papierów makulaturowych do produkcji tektur falistych.

JassBoard prowadzi działalność gospodarczą głównie na terenie Polski. Spółka dokonuje transakcji z podmiotami zagranicznymi, m.in. z Austrii, Czech, Niemiec, Danii, Estonii, Węgier, Litwy, Rumunii, Słowenii, Słowacji i Ukrainy. Jej partnerzy to największe koncerny papiernicze z całego świata.

Priorytetem Spółki jest stosowanie technologii wytwórczych, charakteryzujących się możliwie niską energochłonnością i ograniczonym wpływem na środowisko naturalne. W tym zakresie Spółka szczególną wagę przykłada do aspektów ochrony środowiska. Jej

¹ Jassboard spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000573414,

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021. 1800 t. j. z dnia 2021.10.04) – dalej zwana jako „ustawa o CIT”.

działalność wpisuje się w ramy przemysłu zrównoważonego, co przejawia się m.in. w produkcji towarów podlegających szybkim procesom recyklingu.

Postępująca globalizacja gospodarki, zwiększająca się konkurencyjność rynku papierniczego, pojawienie się i rozpowszechnienie nowych technologii informacyjnych oraz wzrost oczekiwań konsumentów okazały się w ostatnich latach wyzwaniem dla Spółki. Rosnąca konsumpcja i zapotrzebowanie na bardziej zrównoważone opakowania zwiększyły skalę prac rozwojowych oraz innowacyjnych realizowanych przez Spółkę. W tym zakresie JASSBOARD posiada własne laboratorium oraz zaawansowany technologicznie park maszyn. Ponadto Spółka, jako jedyna w Europie, wprowadziła system CUT-TO-MARK, umożliwiający produkcję tektury falistej otwartej z powtarzalnym arkuszowo zadrukiem.

JASSBOARD to nie tylko nowoczesny park maszyn, ale przede wszystkim zaangażowany, młody zespół. Pracownicy spółki nieustannie starają się spełniać oczekiwania swoich kontrahentów. Grupy docelowe, do których kierowana jest oferta Spółki stanowią klienci indywidualni oraz przedsiębiorcy.

W drugiej połowie 2021 r. cały rynek papierniczy miał duże problemy z dostępnością surowca. Utrudnienia te nie przełożyły się jednak w znaczący sposób na kwestie biznesowe oraz podatkowe, w szczególności nie przyczyniły się do utraty finansowej Spółki.

PRZEJRZYŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA JASSBOARD

Wartości biznesowe jakimi kieruje się JASSBOARD to przede wszystkim bezpieczna praca oraz uczciwe działanie. Wartości te znajdują również odzwierciedlenie w przypadku realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę. JASSBOARD podchodzi do wypełniania ciężących obowiązków uczciwie, skrupulatnie, każdorazowo kierując się jak największym bezpieczeństwem podatkowym. W tym zakresie strategia podatkowa JASSBOARD odrzuca działania mające na celu uchylanie bądź unikanie opodatkowania w drodze naruszania przepisów lub agresywnego planowania podatkowego. Jednocześnie strategia ta zakłada staranne identyfikowanie obowiązków podatkowych oraz odpowiedzialne ich wypełnianie.

Strategia gospodarcza Spółki zakłada dynamiczny i zyskowy wzrost. W tym celu podejmuje starania mające na celu rozbudowę posiadanych mocy produkcyjnych zarówno poprzez rozwój posiadanej fabryki w Czachorowie jak i budowę nowej, która zostanie ulokowana w Dąbrowie Górniczej na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Wartość tej inwestycji to 150 mln zł a dzięki jej realizacji powstaną nowe, stabilne i dobrze płatne miejsca pracy dla co najmniej 60 osób. Nowa fabryka będzie się zajmować produkcją tektury falistej. Dzięki ulokowaniu nowej inwestycji na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, Spółka uzyska zwolnienie z podatku, które pozwoli zrefinansować część inwestycji oraz przyczyni się do dalszego dynamicznego wzrostu.

Spółka dąży do wzrostu sprzedaży nie tylko poprzez rozbudowę posiadanych mocy produkcyjnych ale również poprzez zdobywanie nowych odbiorców i nowych rynków na których są oferowane jej produkty. Strategia sprzedaży zorientowana na eksport przyczynia się do promocji regionu i kraju oraz stanowi wizytówkę jakości produkowanych tu wyrobów.

Nie bez znaczenia dla osiągniętych celów prorozwojowych jest również opracowywanie coraz to innowacyjnych produktów oraz metod ich wytwarzania – zarówno w zakresie samej technologii jak i organizacji procesu produkcji. Wszystkie te wysiłki mają na celu obniżenie kosztu produkcji, powstających strat w materiałach oraz zużywanej energii oraz zapewnienie by cała produkcja odbywała się w sposób przyjazny dla środowiska naturalnego.

JASSBOARD w relacjach z klientami, kontrahentami czy pracownikami jest podmiotem zorientowanym „usługowo”. Celem Spółki jest spełnianie oczekiwań klientów oraz stałe podnoszenie sobie poprzeczki w zakresie jakości obsługi. Spółka stale prowadzi badania satysfakcji klientów oraz monitoruje przekazywane jej uwagi tak by zapewnić im pełną satysfakcję z realizowanych dostaw i usług. Tego rodzaju praktyka sprawia, że współpraca z JASSBOARD dostarcza klientom nowych i wymiernych korzyści oraz stanowi wartość dodaną, która odróżnia JASSBOARD na tle innych podmiotów. Jakość jest naczelną wartością przyświecającą Spółce a jej poprawa jest rozumiana jako stały proces dążenia ku jak najdoskonalszemu produktom o niezawodnym i efektywnym procesom zarządzania.

Żaden z celów biznesowych ku którym Spółka dąży nie zostałby zrealizowany, gdyby nie zaangażowanie posiadanej przez Spółkę kadry pracowniczej Spółki. Jednym z kluczowych celów JASSBOARD jest by tworzyć przyjazne i dobre środowisko pracy dla wszystkich pracowników. W tym celu Spółka podejmuje starania by tworzyć nowoczesne środowisko pracy, co ma szczególne znaczenie w kontekście rewolucji na rynku pracy jaką przyniósł koronakryzys. Dzięki popieraniu rozwoju pracowników, zapewnieniu stabilnych i bezpiecznych warunków pracy oraz zapewnianiu atrakcyjnych warunków pracy JASSBOARD jest w stanie przyciągnąć najlepiej wykwalifikowanych pracowników oraz kluczowych specjalistów w zakresie prowadzonej działalności.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 R.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego - JASSBOARD podejmuje działania, których celem jest ograniczanie ryzyka podatkowego do minimum, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Mając na uwadze znaczną skalę prowadzonej działalności oraz jej międzynarodowy charakter, JASSBOARD jest narażona na znacznie wyższe ryzyko podatkowe, co jest typowe dla dużych podmiotów gospodarczych. Niemniej jednak, Spółka dąży do jego aktywnego zarządzania i minimalizacji poprzez realizację następujących działań:

- **stale podnosi kwalifikacje personelu odpowiedzialnego za funkcję podatkową** – pracownicy działu finansowo-księgowego JASSBOARD corocznie biorą udział w szkoleniach podatkowych. W poprzednich latach ilość szkoleń zależała od ilości i trudności zmian w podatkach, niemniej co do zasady w spółce zawsze odbywało się jedno szkolenie miesięcznie. Dodatkowo dla wszystkich nowych pracowników, których zakres obowiązków będzie lub ma wpływ na poprawne wykonywanie obowiązków podatkowych przewidziane są szkolenia wewnętrzne dotyczące takich obszarów jak PIT, CIT, podatek u źródła, VAT w obrocie krajowym oraz międzynarodowym, w tym szkolenia z Jednolitego Pliku Kontrolnego, szkolenia dotyczące spraw kadrowych, podatków osobistych oraz bieżących zmian podatkowych.
- **weryfikuje kontrahentów** – sprawdzane są informacje dotyczące NIP, REGON, KRS, statusu czynnego podatnika VAT oraz statusu podatnika w VIES. Postępowanie to ma na celu weryfikację kontrahentów pod kątem ich rzetelności oraz uniknięcie ryzyka wdania się w transakcje z firmantami lub przestępcami trudniącymi się wyłudzeniem podatku VAT.
- **stosuje mechanizm podzielonej płatności (split payment)** – JASSBOARD dobrowolnie stosuje mechanizm podzielonej płatności dla każdej płatności niezależnie od obowiązku płatności w tej metodzie. Dzięki realizowaniu płatności w ten sposób Spółka ogranicza obciążające ją ryzyka podatkowe jak również zabezpiecza interesy Skarbu Państwa. Dzięki mechanizmowi podzielonej płatności przestępcy VAT-owscy nie mogą uprawiać swego procederu.
- **codziennie sprawdza białą listę** – weryfikacja dotyczy każdej płatności niezależnie od jej wartości. Dzięki sprawdzaniu białej listy Spółka ma pewność, że jej kontrahenci rzetelnie rozliczają się z fiskusem, oraz że nie grożą jej sankcje związane z dokonywaniem zapłaty na rachunek niefigurujący na tej liście.

Tym samym Spółka podejmuje wszelkie starania, aby w sposób dokładny, terminowy dokonać rozliczeń podatkowych. Ma to na celu przeciwdziałanie powstawaniu zaległości podatkowych oraz ponoszenia kosztów odsetek należnych Skarbowi Państwa z tytułu nieterminowego płacenia podatku. Z uwagi na skalę prowadzonej przez JASSBOARD działalności, potencjalne błędy popełniane przy rozliczeniach podatkowych mogą zaowocować znacznymi zakłóceniami w funkcjonowaniu przedsiębiorstwa. Stąd strategia podatkowa Spółki zakłada rzetelne wywiązywanie się z ciężących na niej obowiązkach.

W celu realizacji zakładanej awersji na ryzyko podatkowe przed laty w JASSBOARD Zarząd Spółki wprowadził szereg procedur podatkowych. Procedury te są stosowane przez zespół zajmujący się rozliczeniami podatkowymi Spółki, który jest zobowiązany do ich przestrzegania. Nadzór nad przestrzeganiem procedur jest sprawowany pośrednio przez Zarząd Spółki a bezpośrednio przez Główną Księgową. Do posiadanych przez Spółkę pisemnych procedur podatkowych należy:

- **procedura dotycząca podatku u źródła** (pozwalająca na właściwe wypełnianie obowiązków związanych z transakcjami transgranicznymi),
- **procedura dotycząca schematów podatkowych** (mająca na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych),
- **procedura należytej staranności w VAT** (która ma na celu weryfikację kontrahentów oraz przeciwdziałanie wyłudzeniu podatku VAT).

W związku z inwestycją na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Spółka podjęła starania w celu opracowania specjalnej procedury związanej z prawidłowym wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych dotyczących działalności „strefowej”.

Należy podkreślić, że JASSBOARD posiada wykwalifikowaną i doświadczoną kadrę odpowiedzialną za zarządzanie i wykonywanie funkcji podatkowej jak i adekwatną do jej potrzeb infrastrukturą techniczną służącą do wypełniania ciężących obowiązków podatkowych. Ponadto działania Spółki mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego można podzielić na trzy podstawowe filary sprowadzające się do identyfikacji oceny i kontroli ryzyka podatkowego.

➤ **Identyfikacja ryzyka podatkowego**

Należy zaznaczyć, że szczegółową wiedzą o zdarzeniach gospodarczych mających miejsce w JASSBOARD, które rodzą określone skutki podatkowe, m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp. posiadają pracownicy JASSBOARD. Wynika to bowiem z tego, iż są oni odpowiedzialni, m.in. za identyfikację i ocenę realizowanych operacji gospodarczych, zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie jej do działu finansowo-księgowego, który następnie zajmuje się ich prawidłową kwalifikacją podatkową.

Identyfikacja ryzyka jest możliwa dzięki stałemu podnoszeniu wiedzy i kompetencji działu odpowiedzialnego za funkcję podatkową w Spółce. Pracownicy JASSBOARD biorą udział w cyklicznych szkoleniach w trakcie, których pozyskują oni wiedzę na temat bieżących zmian w zakresie regulacji podatkowych oraz aktualnych problemów i ryzyk związanych z podatkami. W dalszej kolejności zdobyta wiedza jest wykorzystywana w praktyce w celu identyfikacji obszarów ryzyka, które mogą mieć wpływ na prawidłowość wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Spółka w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych korzysta również ze wsparcia zewnętrznych usługodawców takich jak kancelarie prawne, podatkowe czy biegli rewidenci. Usługodawcy Ci dokonują czasowych przeglądów i audytów podatkowo-

rachunkowych rozliczeń Spółki. Co również pozwala na dodatkową identyfikację obszarów ryzyka podatkowego.

➤ **Ocena ryzyka podatkowego**

W sytuacji jeśli w ramach działań mających na celu identyfikację ryzyk podatkowych takie ryzyko zostanie zidentyfikowane, to w dalszej kolejności dokonywana jest ocena rozmiarów tego ryzyka i potencjalnego wpływu na Spółkę i prowadzoną przez niej działalność. Ocena ta jest dokonywana pod kątem:

- kosztów wynikających z konieczności zapłaty zaległości podatkowych oraz odsetek,
- ryzyka utraty płynności finansowej lub jej osłabienia w wyniku konieczności zapłaty zaległości podatkowej,
- ryzyka pociągnięcia do odpowiedzialności karnej lub finansowej Zarządu Spółki lub osób odpowiedzialnych za wykonywanie i zarządzanie funkcją podatkową JASSBOARD,
- ewentualnych strat wizerunkowych wynikających z błędów w rozliczaniu się z fiskusem,
- kosztów związanych z koniecznością zapewnienia Spółce odpowiedniej ochrony i reprezentacji prawnej w toku postępowań podatkowych lub sądowych.

Ocena ryzyka podatkowego oraz jego wpływu na prowadzoną działalność jest dokonywana przez Zarząd JASSBOARD we współdziałaniu z Główną Księgową. W razie wątpliwości co do potencjalnych skutków związanych ze zidentyfikowanymi obszarami ryzyka podatkowego Spółka na wniosek działu odpowiedzialnego za funkcję podatkową (po zatwierdzeniu przez Zarząd) korzysta z usług zewnętrznych firm świadczących profesjonalną obsługę prawno-podatkową.

➤ **Kontrola ryzyka podatkowego**

W celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych JASSBOARD korzysta ze wsparcia doradców podatkowych, radców prawnych. Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność regulacji podatkowych oraz brak ich jednolitej linii interpretacyjnej w praktyce organów podatkowych i orzeczniczej w przypadku sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi JASSBOARD. Zatem, w przypadku zdarzeń podatkowych budzących wątpliwości co do ich kwalifikacji JASSBOARD każdorazowo korzysta ze wsparcia specjalistów z danej dziedziny, dążąc do eliminacji ryzyk podatkowych i każdorazowo obierając bezpieczne podatkowo drogi postępowania.

- W przypadku ryzyka podatkowego, które zgodnie z dokonaną oceną tego ryzyka może mieć znaczny wpływ, na któryś z obszarów prowadzonej działalności Spółka każdorazowo dąży do zabezpieczenia prawidłowości swojego postępowania (kontroli ryzyka) w drodze interpretacji podatkowej lub innego oficjalnego środka, prawnego dającego analogiczną ochronę.

- W przypadku ryzyka podatkowego o średnim wpływie na prowadzoną działalność, Spółka jest w stanie kontrolować to ryzyko poprzez korzystanie z eksperckiego wsparcia zewnętrznych firm świadczących profesjonalną obsługę prawną-podatkową. Na bazie otrzymanych opinii Spółka podejmuje decyzję co do podatkowego zakwalifikowania danego zdarzenia.
- W przypadku ryzyka podatkowego o niewielkim wpływie na prowadzoną działalność Spółka każdorazowo eliminuje to ryzyko poprzez obierając ostrożnościową oraz bezpieczną podatkowo drogę postępowania.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

JASSBOARD kładzie nacisk na to, aby w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących regulacji podatkowych (w tym przede wszystkim wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i terminowego składania dokumentów). W przypadku, kiedy zaistnieje taka potrzeba, Spółka dąży do pełnej współpracy z organami podatkowymi zmierzając do przekazania organom podatkowym wszelkich potrzebnych danych oraz informacji.

W 2021 r. nie były podejmowane żadne inne dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi, w tym w ramach tzw. programu współdziałania, o którym mowa w dziale IIB Ordynacji Podatkowej³ dotyczącym podatków pozostających we właściwości Krajowej Informacji Skarbowej.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych waz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka w celu realizacji obowiązków podatkowych wnikliwie analizuje przepisy prawa podatkowego oraz dostosowuje rozliczenia podatkowe do aktualnych interpretacji podatkowych oraz orzeczeń sądowych.

Ponadto, JASSBOARD uwzględnia wytyczne w objaśnieniach podatkowych, rekomendacjach wydawanych przez forum cen transferowych, międzynarodowych standardach wypracowanych przez organizacje współpracy gospodarczej i rozwoju (OECD). Kwestie te są istotne dla spółki, bowiem dotyczą obowiązku przestrzegania zasady ceny rynkowej, m.in. dla transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi oraz określają wysokość zobowiązania podatkowego w kraju, w którym dochód został osiągnięty.

Należy podkreślić, że dla JASSBOARD bliskie są wartości przyświecające również OECD, które wskazują na osiągnięcie jak najwyższego poziomu wzrostu gospodarczego i stopy życiowej obywateli, w szczególności te zawarte w wytycznych dotyczących cen

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021. 1540 t.j. z dnia 2021.08.23) – dalej zwana jako „Ordynacja podatkowa”.

transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych, które zalecają:

- Kontrybucję finansową na rzecz lokalnych społeczności, w których prowadzona jest działalność,
- Poszanowanie zarówno litery, jak i ducha prawa podatkowego kraju, w którym prowadzona jest działalność,
- Terminowe oraz staranne raportowanie informacji koniecznych do prawidłowego określenia wysokości należnych danin,
- Stosowanie zasady ceny rynkowej (ang. Arm's length principle) w transakcjach z podmiotami powiązаныmi w celu przeciwdziałania erozji bazy podatkowej oraz transferu zysków,
- Planowanie podatkowe, które jest zgodne z rzeczywistą działalnością gospodarczą i celami biznesowymi oraz nie prowadzi do nadużyć podatkowych.

Powyżej wskazane aspekty są spójne z podejściem Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym oraz operacyjnym.

Wystąpienie zobowiązania podatkowego JASSBOARD traktuje jako inwestycję w społeczeństwo, w którym funkcjonuje oraz należną mu kontrybucję w zamian za możliwość prowadzenia działalności w przyjaznym otoczeniu gminy Gostyń. W 2021 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków na rzecz Skarbu Państwa lub budżetu gminy w wysokości

CIT – 12 072 953,00

PIT - 2 014 518,00

VAT – 81 907 966,00

Podatek od nieruchomości - 794 614,00

Powyższe rozliczenia podatkowe zostały dokonane w terminach przewidzianych w stosowanych ustawach podatkowych oraz w sposób rzetelny. W przypadku, gdy w rozliczeniach zostaną zidentyfikowane błędy to Spółka koryguje je w celu doprowadzenia ich do zgodności z wymogami.

Ponadto Spółka wskazuje, że w 2021 r. nie zidentyfikował żadnych obowiązków w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W efekcie w 2021 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych.

W tym zakresie należy zaznaczyć, że Spółka w celu weryfikacji obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych wdrożyła dedykowaną w tym celu procedurę.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. JASSBOARD dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi. W celu zachowania zasady ceny rynkowej zwrócono szczególną uwagę na kalkulację cen w transakcjach wewnątrzgrupowych oraz na zgromadzenie rzetelnych, wiarygodnych danych porównawczych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych oraz ujęła w deklaracji TPR-C.

W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 wskazuje na transakcje zakupu surowców papierniczych od podmiotów: Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG oraz podmiotów z rajów podatkowych.

➤ **PAPIERFABRIK ADOLF JASS GMBH & CO KG**

JASSBOARD przeprowadził transakcje z Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG z siedzibą w Niemczech, przy Hermann-Muth Strasse 6, 36013 Fulda. W ramach analizowanych transakcji Spółka nabyła od Spółki Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG surowce, które następnie poddała obróbce i dalszej sprzedaży. W związku z prowadzoną działalnością JASSBOARD dokonuje zamówień handlowych u sprzedawcy w celu realizacji zamówień na rzecz klientów zewnętrznych. Ponadto spółka Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG udzieliła gwarancji spłaty zobowiązań JASSBOARD.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. spółka Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG posiadała 100% udziałów w spółce Jasswell GMBH, która posiadała 48,37% udziałów w spółce JASSBOARD sp. z o.o. W związku z powyższym, w analizowanym okresie pomiędzy podmiotami istniały powiązania kapitałowe pośrednie.

Schemat 1. Powiązanie Papierfabrik Adolf Jass GmbH & Co KG z JASSBOARD



JASSBOARD zawierając transakcje z podmiotem powiązanym kierował się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od warunków rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie. Ponadto cenę przedmiotu transakcji określono na podstawie metody porównywalnej ceny niekontrolowanej.

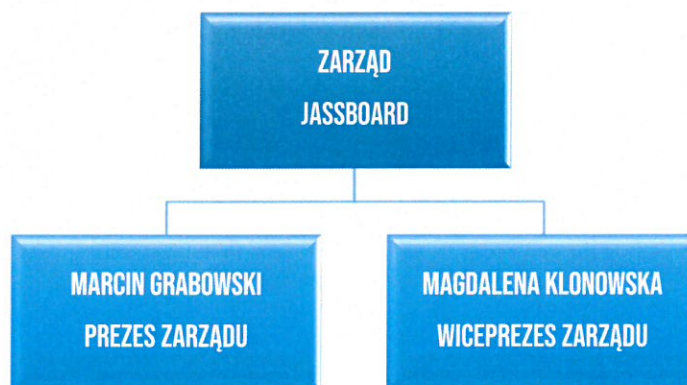
JASSBOARD przeprowadził transakcje z podmiotem z raju podatkowego. Przedmiotem zawartej transakcji był zakup surowców przez Jassboard, który następnie poddano obróbce i dalszej sprzedaży.

Spółka przed zawarciem przedmiotowej transakcji przeprowadziła analizę możliwości pozyskania surowców od innych niezależnych kontrahentów. W przypadku niniejszej transakcji zastosowano metodę porównywalnej ceny niekontrolowanej. Wynagrodzenie podmiotu z raju podatkowego ramach analizowanej transakcji zostało skalkulowane w oparciu o stawki jednostkowe za tonę metryczną surowca.

Działania restrukturyzacyjne

Na koniec 2021 roku w skład Zarządu Spółki JASSBOARD wchodziły następujące osoby: Pan Marcin Grabowski pełniący funkcje Prezesa Zarządu oraz Pani Magdalena Klonowska pełniąca funkcje Wiceprezesa Zarządu. Strukturę zarządu na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawia poniższy schemat:

Schemat 2. Struktura zarządca JASSBOARD w 2021 r.



Spółka w 2021 r. nie przeprowadziła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych

W 2021 r. spółka JASSBOARD złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczący polis OC.

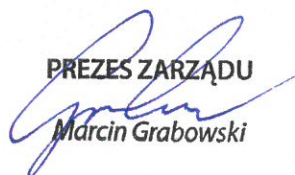
Jednocześnie Spółka nie występowała do organu podatkowego o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani też wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT⁴ oraz w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

JASSBOARD dokonał jedynie płatności na rzecz podmiotu gospodarczego z siedzibą z rajów podatkowych, co oznacza, że Spółka dokonała transferu na rzecz kraju uznanego jako kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową. Należy jednak zaznaczyć, że transakcja została przeprowadzona zgodnie z zasadą ceny rynkowej. W tym względzie przeprowadziła test korzyści.

W tym zakresie Spółka nie korzystała z żadnych rozwiązań ustawodawczych ułatwiających transfer dochodów do kraju z rajów podatkowych w celu uniknięcia lub uchylania się od opodatkowania w Polsce.


PREZES ZARZĄDU
Marcin Grabowski


V-CE PREZES ZARZĄDU
Magdalena Klonowska

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2021. 1128 t.j. z dnia 2021.06.24),