

**RAPORT
Z REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2022 R.**



SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
<i>Podstawa prawna i kontekst biznesowy</i>	3
<i>Informacje ogólne</i>	3
PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA JASSBOARD	4
REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.	6
<i>Zmiany przepisów podatkowych w ramach Polskiego Ładu</i>	6
<i>Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych</i>	7
<i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i>	10
<i>Informacja o realizacji obowiązków podatkowych waz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych</i>	10
<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi</i>	11
<i>Działania restrukturyzacyjne</i>	12
<i>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych</i>	13
<i>Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i>	13

WPROWADZENIE

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej przez JassBoard spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie (do 18 listopada 2022 roku: Convert PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie)¹ - dalej zwana jako „JassBoard” oraz „Spółka”.

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

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2022 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 przykładą do aspektów ochrony środowiska. Jej 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

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. 2022.2587 t. j. z dnia 2021.12.13) – dalej zwana jako „ustawa o CIT”.

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.

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.

Rekordowo wysokie ceny energii oraz spowolnienie gospodarcze w 2022 r. nie pozostały bez wpływu na przemysł papierniczy na całym świecie. Produkcja papieru i tektury w Europie spadła w 2022 r. o 6,1% (85 mln ton wobec 90,5 mln ton w r. 2021), co oznacza bardziej wyraźny spadek niż ten doświadczony w 2020 r. podczas kryzysu COVID-19, kiedy to wyniósł on 4,7%. Zmniejszenie produkcji związane było z rozpoczynającą się w strefie euro recesją w dużej mierze spowodowaną rekordowo wysokimi cenami energii i surowców. Te z kolei doprowadziły w szczególności do tymczasowych przestojów maszyn w drugiej połowie 2022 r.³ Utrudnienia te nie przełożyły się jednak w znaczący sposób na kwestie biznesowe oraz podatkowe, w szczególności nie przyczyniły się do utraty płynności 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 JassBoard podejmuje starania mające na celu rozbudowę i modernizację posiadanych mocy produkcyjnych. W 2022 r. Spółka poczyniła liczne inwestycje w maszyny, urządzenia oraz wyposażenie zakładu w Gostyniu, co pozytywnie przełoży się na jakość, wydajność, ergonomię oraz bezpieczeństwo i higienę pracy. Ponadto, w drugiej połowie 2022 r. uruchomiony został nowy zakład produkcyjny zlokalizowany w Dąbrowie Górniczej na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Wartość tej inwestycji wyniosła 150 mln zł, a dzięki jej realizacji powstały nowe, stabilne i dobrze płatne miejsca pracy dla co najmniej 60 osób. Nowa fabryka zajmować się ma produkcją tektury falistej,

³ <https://www.rynekpapierniczy.pl/artukul/sektor-celulozowo-papierniczy-w-europie-w-roku-2022-4003> (dostęp: 26.10.2023 r.).

a wykorzystywana w tym celu technologia różnić się będzie od wytwarzania papieru. Przede wszystkim, ma ona zużywać minimalne ilości wody. Dzięki ulokowaniu nowej inwestycji na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, Spółce przyznano ulgę w postaci zwolnienia z podatku, co pozwoli zrefinansować część inwestycji oraz przyczyni się do dalszego dynamicznego wzrostu.

Spółka dąży do wzrostu sprzedaży nie tylko poprzez rozbudowę i modernizację 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 najdoskonalszym 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 wynagrodzenia JassBoard jest w stanie przyciągnąć najlepiej wykwalifikowanych pracowników oraz kluczowych specjalistów w zakresie prowadzonej działalności.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.

Zmiany przepisów podatkowych w ramach Polskiego Ładu

Rok 2022 był rokiem rewolucyjnych, dynamicznych i rekordowych (pod względem ilościowym) zmian w prawie podatkowym, zwłaszcza w podatkach dochodowych. Z dniem 1 stycznia 2022 r. weszły bowiem w życie przepisy tzw. Polskiego Ładu, które z uwagi na duży stopień niedopracowania, były następnie wielokrotnie nowelizowane w trakcie roku. Założeniem przedmiotowej reformy podatkowej było „(...) stworzenie przyjaznego i sprawiedliwego systemu podatkowego, który pozwoli Polsce na zajęcie dominującej pozycji w wyścigu o inwestycje, będącego efektem procesu zmiany globalnych łańcuchów dostaw. Kryzys związany z pandemią COVID-19 przekłada się nie tylko na zmniejszenie wpływów budżetowych, ale także na zwiększone wydatki, w tym na obsługę zadłużenia i świadczenia społeczne. Z tego względu Państwo zmuszone jest do szukania nowych rozwiązań, wspierających wzrost oraz stabilizację nadwyrężonych wpływów budżetowych.”⁴

Niewątpliwie pozytywnym efektem zmian w ramach Polskiego Ładu było wprowadzenie do ustawy o CIT wielu nowych ulg podatkowych, w tym ulgi na: innowacyjnych pracowników; prototyp; ekspansje; robotyzacje; konsolidacje; terminale płatnicze; sponsoring. Istota przedmiotowych ulg podatkowych sprowadza się najczęściej do preferencji w postaci możliwości dodatkowego, wskazanego procentowo odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych w celach określonych ustawowo. Podatnikom korzystającym ze zwolnień w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej lub Polskiej Strefy Inwestycji (w przypadku większości ulg) prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 oraz 34a ustawy o CIT.

W tym miejscu należy jeszcze raz podkreślić, iż w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT JassBoard korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji, przy czym zdecydowana część kosztów działalności operacyjnej przypisywana jest do dochodów zwolnionych. W konsekwencji, Spółka nie mogła skorzystać z większości wyżej wskazanych ulg podatkowych. Wprawdzie JassBoard ponosiła wydatki na działalność kulturalną (wsparcie inicjatyw Gostyńskiego Ośrodka Kultury „Hutnik”) oraz działalność wspierającą szkolnictwo wyższe i naukę (finansowanie pracownikom całości lub części opłat za studia podyplomowe), które kwalifikowały się do ulgi sponsoringowej, jednakże Spółka ostatecznie zastosowała tego rodzaju preferencji.

⁴ Uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1532).

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 miał 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 ciążących na niej obowiązków.

W celu realizacji zakładanej awersji na ryzyko podatkowe przed laty 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 wiedzę 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. To 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 nią 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 współudziale 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 prawno-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 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 2022 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 Podatkowej⁵ dotyczącym podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji 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 zawarte w objaśnieniach podatkowych, rekomendacjach wydawanych przez forum cen transferowych, międzynarodowych standardach wypracowanych przez Organizację 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 transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych, które zalecają:

⁵ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022.2651 t.j. z dnia 2022.12.16) – dalej zwana jako „Ordynacja podatkowa”.

- 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 powiązanymi 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 2022 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków na rzecz Skarbu Państwa lub budżetu gminy w wysokości 123 828 856 zł.

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 2022 r. nie zidentyfikowała 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 2022 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 2022 r. JassBoard dokonywała 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:

- a) zakupu surowców papierniczych od Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG,
- b) pozyskania gwarancji od Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG,
- c) otrzymania pożyczki od Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG.

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

JassBoard przeprowadziła 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.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. spółka Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG posiadała 100% udziałów w spółce Jasswell GMBH, która posiadała 100% udziałów w spółce JassBoard. W związku z powyższym, w analizowanym okresie pomiędzy podmiotami istniały powiązania kapitałowe pośrednie, które przedstawia poniższy schemat:

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

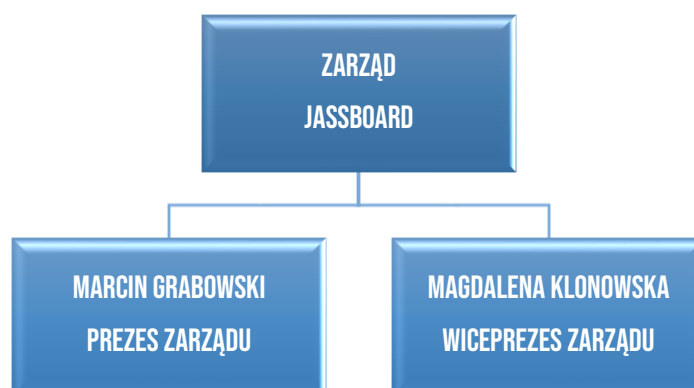


JassBoard zawierając transakcje z podmiotem powiązaniem kierowała się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od warunków rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie. Ponadto cenę przedmiotu transakcji określono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

Działania restrukturyzacyjne

Na koniec 2022 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 2022 roku przedstawia poniższy schemat:

Schemat 2. Struktura zarządcza JassBoard w 2022 r.

W 2022 r. nastąpiło połączenie Belamia 1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (spółka przejmowana)⁶ z JassBoard (spółka przejmująca) dokonane w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH⁷, jednak nie miało ono wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Wskazana zasada neutralności podatkowej połączenia spółek miała zastosowanie, ponieważ połączenie zostało przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, a celem reorganizacji nie było uniknięcie lub uchylene się od opodatkowania. Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych innych działań restrukturyzacyjnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych

W 2022 r. JassBoard nie występowała do organu podatkowego o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani też wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała 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 PIT⁸ oraz

⁶ Belamia 1 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000548750.

⁷ Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. 2022.1467 t.j. z dnia 2022.07.12).

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16).

w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

JassBoard dokonała jedynie płatności na rzecz podmiotu gospodarczego z siedzibą w Hongkongu z tytułu transakcji zakupu surowców. W tym zakresie, Spółka nie korzystała z żadnych rozwiązań ustawodawczych ułatwiających transfer dochodów do tzw. raju podatkowego w celu uniknięcia lub uchylania się od opodatkowania w Polsce.