

**RAPORT
Z REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2023 R.**

jass Board

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
<i>Podstawa prawna i kontekst biznesowy</i>	<i>3</i>
<i>Informacje ogólne</i>	<i>3</i>
<i>Branża papiernicza</i>	<i>4</i>
RZETELNE PODEJŚCIE DO BIZNESU	5
<i>Przejrzystość i transparentność podatkowa</i>	<i>5</i>
<i>Cele i wartości Spółki jako przedsiębiorcy</i>	<i>5</i>
<i>Spółeczna odpowiedzialność biznesu</i>	<i>6</i>
REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.	7
<i>Ulgi i zwolnienia podatkowe.....</i>	<i>7</i>
<i>Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych.....</i>	<i>8</i>
<i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..</i>	<i>11</i>
<i>Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych.....</i>	<i>12</i>
<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....</i>	<i>13</i>
<i>Działania restrukturyzacyjne</i>	<i>14</i>
<i>Osoby odpowiedzialne za prowadzenie spraw Spółki</i>	<i>14</i>
<i>Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych</i>	<i>15</i>
<i>Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</i>	<i>15</i>

WPROWADZENIE

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej przez JassBoard spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie¹ – dalej zwana jako „JassBoard” oraz „Spółka”.

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

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2023 roku 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 roku i od samego początku jest dynamicznie rozwijającą się firmą produkcyjną, której główny profil działalności to produkcja i dystrybucja tektury litej i falistej.

W 2019 roku 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.

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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) – dalej zwana jako „ustawa o CIT”.

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.

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.

Branża papiernicza

Branżę papierniczą, do której JassBoard przynależy, cechuje znaczne zapotrzebowanie na energię oraz specjalistyczne zasoby, dlatego wzrost cen gazu ziemnego, energii elektrycznej, jak i również produktów chemicznych oraz transportu miał w ostatnich latach znaczny wpływ na koszty ponoszone przez producentów działających w tej branży. Mimo nasilającej się presji wywołanej rosnącymi kosztami pozytywny efekt na ich wysokość miał spadek cen drewna w procedurach sprzedaży Lasów Państwowych w drugiej połowie 2023 roku – w porównaniu do pierwszej połowy 2023 roku.

W pierwszym kwartale 2023 roku branża papiernicza odnotowała wzrost przychodów w porównaniu do roku poprzedniego o 3,6%, a wynik finansowy o 14,3%, skutkując wzrostem rentowności netto całej branży papierniczej do 9,7%. Mimo to produkcja sprzedana w pierwszej połowie roku spadła w ujęciu realnym o 10,9% w porównaniu do roku poprzedniego, a w ujęciu wolumenowym produkcja papieru i tektury obniżyła się o 11,3%.³

Pomimo wyraźnego spadku produkcji, długookresowe perspektywy popytu branży papierniczej są dobre, co wynika z trendu zastępowania plastiku papierem, jak również z wysokiego udziału e-commerce w sprzedaży. Dodatkowo prognozy dotyczące wskaźnika produkcji wskazują na jego wzrost pokazując, że największe spadki produkcji branża ma za sobą.⁴

³ <https://rynek-ksiazki.pl/aktualnosci/branza-papiernicza-spodziewa-sie-spadkow-zamowien/> (dostęp: 05.11.2024 r.).

⁴ https://www.pkobp.pl/media_files/25031098-56f4-4eae-86dd-5e74195f7045.pdf (dostęp: 05.11.2024 r.).

Powyższe utrudnienia nie przełożyły się jednak w znaczący sposób na kwestie biznesowe oraz podatkowe, w szczególności nie przyczyniły się do utraty płynności finansowej Spółki.

RZETELNE PODEJŚCIE DO BIZNESU

Przejrzystość i transparentność podatkowa

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 obowiązków fiskalnych 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.

Cele i wartości Spółki jako przedsiębiorcy

Strategia gospodarcza Spółki zakłada dynamiczny i zyskowy wzrost. W tym celu JassBoard podejmuje starania mające na celu rozbudowę i modernizację posiadanych mocy produkcyjnych.

Spółka dąży do wzrostu sprzedaży między innymi poprzez zdobywanie nowych odbiorców i kolejnych rynków, na których może oferować swoje 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 procesie 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 stworzyć przyjazne i dobre środowisko pracy dla wszystkich pracowników. Dla jego realizacji Spółka podejmuje starania ukierunkowane na tworzenie nowoczesnego środowiska pracy, co ma szczególne znaczenie w kontekście rewolucji na rynku pracy jaką przyniósł koronakryzys. Dzięki wspieraniu rozwoju pracowników, zapewnieniu stabilnych i bezpiecznych warunków pracy oraz atrakcyjnych warunków wynagrodzenia JassBoard jest w stanie przyciągnąć najlepiej wykwalifikowanych pracowników oraz kluczowych specjalistów w zakresie prowadzonej działalności.

Społeczna odpowiedzialność biznesu

Społeczna odpowiedzialność biznesu (z ang. „*Corporate Social Responsibility*”, w skr. „*CSR*”) to koncepcja, która odnosi się do odpowiedzialności firm za ich wpływ na społeczeństwo oraz środowisko naturalne. W dzisiejszych czasach CSR stanowi integralny element strategii zarządzania, obejmując zarówno aspekty etyczne, ekologiczne, jak i społeczne działalności przedsiębiorstwa. W kontekście podatkowym, znaczenie CSR jest szczególnie istotne, gdyż przedsiębiorstwa coraz częściej postrzegają obowiązki podatkowe nie tylko jako wymóg prawny, ale również jako element odpowiedzialnego prowadzenia biznesu, który stanowi realny wkład w rozwój społeczeństwa.

Przejrzyste podejście do kwestii podatkowych stanowi fundament budowania zaufania społecznego, jednak JassBoard może poszczycić się także dodatkowym zaangażowaniem w poprawę jakości życia w swoim najbliższym otoczeniu inwestując w rozwiązania sprzyjające środowisku, zrównoważonemu rozwojowi oraz aktywnie wspierając inicjatywy edukacyjne, sportowe i charytatywne.

Przykładem działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego jest zakończona w roku 2023 inwestycja w panele fotowoltaiczne w zakładzie produkcyjnym w Dąbrowie Górniczej, która przyczynia się do promowania odnawialnych źródeł energii. W tym samym roku rozpoczęto także kolejny proces inwestycyjny, czego efektem będzie montaż paneli fotowoltaicznych w zakładzie produkcyjnym w Czachorowie.

Dbłość o środowisko to jednak nie tylko wielkie inwestycje – w JassBoard przejawia się to również w działaniach prozaicznych, takich jak chociażby zastąpienie plastikowych

kubeczków na wodę dla pracowników bardziej ekologicznymi naczyniami wielokrotnego użytku.

JassBoard ma również swój wkład w rozwój młodych talentów, organizując staże dla uczniów i studentów, współpracując z Politechniką Poznańską oraz uczestnicząc w dniach otwartych w szkołach i na uczelniach. Dodatkowo firma wspiera lokalne wydarzenia sportowe, jak bieg „Nasza Dycha”, a także jest sponsorem nagród w konkursach wiedzy o sporcie.

W zakresie rozwoju zawodowego Spółka regularnie organizuje szkolenia dla pracowników, dopasowując ich tematykę do bieżących potrzeb, z uwzględnieniem zagadnień podatkowych, branżowych czy menedżerskich. Dodatkowo JassBoard współfinansuje studia licencjackie dla pracowników, zapewnia im dostęp do kursów i szkoleń na platformach e-learningowych oraz kursów językowych podnoszących kwalifikacje i umiejętności porozumiewania się z kontrahentami zagranicznymi.

Spółka aktywnie odpowiada na prośby o wsparcie i darowizny dla osób potrzebujących, m.in. organizując Mikołajki dla dzieci z okolicznej miejscowości, wspierając inicjatywy takie jak Szlachetna Paczka oraz przekazując środki na cele pomocowe, jak zakup wózka inwalidzkiego dla dziecka. Regularnie wspiera również lokalną, ochotniczą straż pożarną poprzez przekazywanie darowizn na jej działalność.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.

Ulgi i zwolnienia podatkowe

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. Niemniej jednak za pozytywny skutek reform należy uznać wprowadzenie do ustawy o CIT wielu nowych ulg podatkowych. Mowa tu między innymi o tzw. ulgach na: innowacyjnych pracowników; prototyp; ekspansje; robotyzacje; konsolidacje; terminale płatnicze; sponsoring.

Rok 2023 nie wprowadził już tak wielu zmian jak poprzedni – głównym celem było dążenie do usprawnienia wprowadzonych uprzednio rozwiązań.

Istota wspomnianych 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 wspomnieć, 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 ze wskazanych wyżej ulg podatkowych. JassBoard ponosiła wprawdzie wydatki na wsparcie lokalnych inicjatyw i wydarzeń kulturalnych, jednakże nie kwalifikowały się one do skorzystania z ulgi sponsoringowej.

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 i 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 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).

Należy podkreślić, że JassBoard posiada wykwalifikowaną i doświadczoną kadrę odpowiedzialną za zarządzanie i wykonywanie funkcji podatkowej, jak i adekwatną do jej potrzeb infrastrukturę techniczną służącą do wypełniania 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 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, gdy 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 oraz 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 prawnopodatkową.

➤ **Kontrola ryzyka podatkowego**

W celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych JassBoard korzysta ze wsparcia doradców podatkowych i 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 prawnopodatkową. 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 2023 r. zostało założone Konto Organizacji w E-Urzędzie Skarbowym dla JassBoard, które umożliwia między innymi bieżące kontrolowanie wpływów z tytułu podatków,

których Spółka jest płatnikiem lub podatnikiem, wysyłanie różnego rodzaju pism w tym wniosków, wyjaśnień, prośb o prześięgowanie czy rozliczanie nadpłat.

Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form 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 powiązanymi 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:

- 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.

⁵ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 2383 z późn. zm.) – dalej zwana jako „Ordynacja podatkowa”.

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 2023 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków na rzecz Skarbu Państwa lub budżetu gminy w łącznej wysokości **111 364 912 zł**. Na tę kwotę składają się odpowiednio:

- podatek od towarów i usług – 100 874 298 zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych – 6 362 121 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – 2 041 327 zł,
- podatek od nieruchomości – 2 087 166 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, Spółka koryguje je w celu doprowadzenia ich do zgodności z wymogami.

W 2023 r. Spółka 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 2023 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych.

Warto zaznaczyć, że Spółka w celu weryfikacji obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych posiada wdrożoną dedykowaną w tym celu procedurę.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2023 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 transakcje 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 przede wszystkim nabywała od spółki Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG surowce, które następnie poddawała 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 była stroną transakcji finansowych, w ramach których Papierfabrik Adolf Jass GMBH & CO KG udzielił JassBoard gwarancji oraz pożyczki.

Na dzień 31 grudnia 2023 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



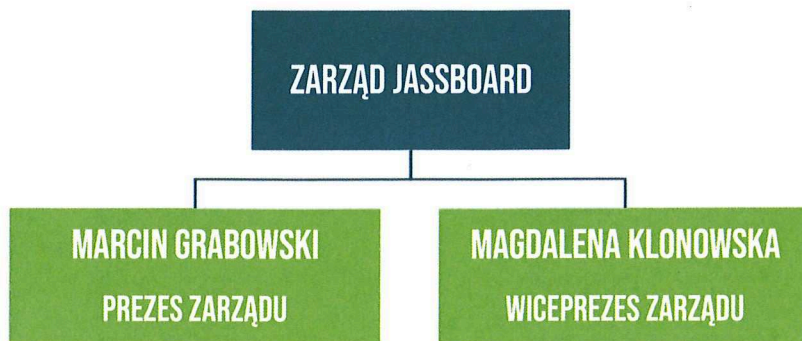
JassBoard zawierając transakcje z podmiotem powiązaniem kierowała się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegają od warunków rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie. Ponadto cenę przedmiotu transakcji określono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

Działania restrukturyzacyjne

JassBoard w 2023 r. nie przeprowadziła żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planuje takich działań w najbliższej przyszłości.

Osoby odpowiedzialne za prowadzenie spraw Spółki

Na koniec 2023 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 2023 roku przedstawia poniższy schemat:

Schemat 2. Struktura zarządcza JassBoard w 2023 r.**Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach do organów podatkowych**

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie ustalenia, czy w kalkulacji limitu wynikającego z art. 15c ust. 1 ustawy o CIT oraz nadwyżki kosztów finansowania dłużnego zdefiniowanej w art. 15c ust. 3 ustawy o CIT powinna uwzględnić koszty finansowania dłużnego stanowiące koszty działalności zwolnionej od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT oraz część kosztów finansowania dłużnego wspólnych dla działalności opodatkowanej i działalności zwolnionej od podatku, która przypada na działalność zwolnioną na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT.

Spółka nie składała natomiast wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani 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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT⁶ oraz 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.

PREZES ZARZĄDU


 Marcin Grabowski

V-CE PREZES ZARZĄDU


 Magdalena Klonowska

⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).