

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Private Label Tissue Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Mszczonowska 36

96-200 Rawa Mazowiecka

NIP: 8351599133

KRS: 0000384538

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „Ustawa o CIT”). Spółka Private Label Tissue Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji produktów takich jak papiery toaletowe, ręczniki papierowe, chusteczki oraz czyściwa.

Strategia podatkowa Spółki jest ściśle powiązana z jej strategią biznesową i opiera się na zasadzie transparentności oraz zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Nadrzędnym celem Spółki jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)

Zarządzanie bezpieczeństwem podatkowym w Spółce jest zintegrowane z procedurami operacyjnymi regulującymi kluczowe procesy gospodarcze. W roku 2023 Spółka stosowała następujące procesy i procedury zapewniające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych:

2.1. Procedury wewnętrzne i obieg dokumentów

Spółka zarządza procesami mającymi wpływ na rozliczenia podatkowe w oparciu o zestaw procedur wewnętrznych, w tym:

- Procedurę obiegu dokumentów kosztowych – zapewniającą weryfikację merytoryczną wydatków przed ich zaksięgowaniem,
- Procedurę magazynową – regulującą ewidencję zapasów i obrotu materiałowego, co ma kluczowe znaczenie dla rzetelności ksiąg rachunkowych,
- Procedurę kasową – określającą zasady obrotu finansowego,
- Procedurę zakupową – określającą zasady dokonywania zamówień i autoryzacji wydatków.

2.2. Proces weryfikacji kontrahentów (należyta staranność)

W celu minimalizacji ryzyka podatkowego (w szczególności w podatku VAT) oraz handlowego, Spółka stosuje następujący proces weryfikacji kontrahentów:

- Weryfikacja wiarygodności handlowej: Ocena wiarygodności kredytowej i handlowej kluczowych odbiorców jest dokonywana przy wsparciu wyspecjalizowanego podmiotu zewnętrznego (towarzystwo ubezpieczeniowe), co stanowi istotny element minimalizacji ryzyka w łańcuchu dostaw.
- Weryfikacja statusu podatkowego: Na etapie wystawiania faktur sprzedaży, system informatyczny Spółki automatycznie weryfikuje status kontrahenta w bazach podatników VAT (tzw. "Biała lista") oraz w systemie VIES (dla kontrahentów z Unii Europejskiej). Dane z weryfikacji są archiwizowane w systemie wystawiania dokumentów.

2.3. Proces powierzenia obsługi księgowej

Z uwagi na strukturę organizacyjną, Spółka powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz sporządzanie deklaracji podatkowych wyspecjalizowanemu podmiotowi zewnętrznemu (biuru rachunkowemu). Współpraca ta opiera się na stałej umowie oraz podziale kompetencji, w którym biuro rachunkowe odpowiada za weryfikację formalno-rachunkową dokumentów i kalkulację zobowiązań, a Zarząd Spółki dokonuje ostatecznej autoryzacji i płatności podatków.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Ordynacji podatkowej. Spółka nie zawierała również uprzednich porozumień cenowych (APA).

Niemniej jednak, Spółka deklaruje otwartość na współpracę z organami podatkowymi. W przypadku otrzymania wezwań, zapytań lub czynności sprawdzających, Spółka udziela wyczerpujących wyjaśnień i udostępnia wymagane dokumenty w wyznaczonych terminach, działając w duchu transparentności i zaufania.

4. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP (art. 27c ust. 2 pkt 2)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów. Realizacja obowiązków ewidencyjnych i sprawozdawczych odbywa się przy wsparciu biura rachunkowego, z zachowaniem podziału zadań: dział ksiąg handlowych odpowiada za rozliczenia VAT i CIT, natomiast dział obsługi kadr za rozliczenia ZUS i PIT.

W roku 2023 Spółka realizowała następujące obowiązki publicznoprawne:

- a) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT): Spółka terminowo uiszczała zaliczki na podatek dochodowy oraz złożyła zeznanie roczne CIT-8. Dodatkowo, z uwagi na realizację transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka złożyła informację o cenach transferowych TPR-C za 2023 rok.
- b) Podatek od towarów i usług (VAT): Spółka, jako czynny podatnik VAT, składała miesięczne pliki JPK_V7M oraz informacje podsumowujące VAT-UE. Płatności zobowiązań dokonywane były w terminach ustawowych, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (Split Payment) zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- c) Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT): Jako płatnik, Spółka pobierała i odprowadzała zaliczki na podatek od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców, składając terminowo deklarację roczną PIT-4R.
- d) Podatek od nieruchomości: Spółka złożyła deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 i dokonywała wpłat podatku na rzecz właściwego organu gminy w terminach wynikających z przepisów.

W roku 2023 Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych, podatku akcyzowego ani podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

5. Informacja o schematach podatkowych (MDR, art. 27c ust. 2 pkt 2)

W roku 2023 Spółka na bieżąco monitorowała zdarzenia gospodarcze pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematów podatkowych (MDR), w tym w szczególności analizowała zawierane umowy leasingu oraz finansowania. W wyniku weryfikacji uznano, że transakcje te miały uzasadnienie ekonomiczne i w ocenie Spółki nie spełniały przesłanek do uznania ich za schemat podatkowy podlegający raportowaniu przez Spółkę w badanym okresie. W związku z powyższym:

- Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR-1): 0
- Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o korzystaniu ze schematów podatkowych (MDR-3): 0

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, Spółka ujawnia informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2023.

W roku podatkowym 2023 Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość dla poszczególnych kategorii przekroczyła ustawowy próg istotności. Do transakcji tych należą:

1. Sprzedaż wyrobów gotowych

- Przedmiot transakcji: Sprzedaż wyrobów papierowych produkowanych przez Spółkę, w tym ręczników papierowych oraz papieru toaletowego.
- Charakter transakcji: Transakcje o charakterze produkcyjnym, realizowane w ramach podstawowej działalności operacyjnej Spółki.

2. Świadczenie usług magazynowych

- Przedmiot transakcji: Sprzedaż usług magazynowania oraz przechowywania towarów.
- Charakter transakcji: Usługi wspierające procesy logistyczne podmiotów powiązanych, realizowane z wykorzystaniem infrastruktury magazynowej Spółki.

3. Zakup towarów i materiałów

- Przedmiot transakcji: Zakup surowców niezbędnych do procesu produkcyjnego.
- Charakter transakcji: Transakcje zakupowe kluczowe dla zapewnienia ciągłości produkcji.

Wymienione transakcje były realizowane na warunkach rynkowych i zostały wykazane w sprawozdaniu TPR-C.

W roku 2023 Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczałaby wskazany próg 5% sumy bilansowej aktywów.

7. Działania restrukturyzacyjne (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu przepisów o łączeniu, podziale czy przekształcaniu podmiotów, ani innych działań (np. wniesienia przedsiębiorstwa aportem), które mogłyby mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

8. Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 4)

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej),
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej),
- wiążącej informacji stawkowej (WIS),
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

9. Rozliczenia w rajach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 5)

Spółka nie dokonywała w roku 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów. Spółka nie posiadała również zakładów ani jednostek zależnych w takich jurysdykcjach.