

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ MASTERPRESS SPÓŁKA AKCYJNA ZA ROK PODATKOWY 2023

I. Wstęp

Informacja ma na celu realizację przez MASTERPRESS Spółka Akcyjna (dalej także: „MASTERPRESS” lub „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej także: „Ustawa o CIT”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „Informacja”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w Roku podatkowym 2023 (dalej także: „Rok podatkowy”).

Należy podkreślić, że niniejszy dokument nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności przepisy o ochronie informacji niejawnych, a także informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub podjęte decyzje biznesowe. Dodatkowo, Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie upubliczniania informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez nią za 2023 r., a także nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych transakcji zawieranych z kontrahentami.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. Białystok, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000297195, NIP: 7391801250, REGON: 510431484, i prowadzi działalność gospodarczą w dwóch zakładach w Białymstoku:

- przy ul. Jacka Kuronia 4,
- przy ul. Władysława Andersa 40a

Masterpress jest aktualnie największym polskim producentem etykiet termokurczliwych typu *shrink sleeve* w kraju i liczącym się w Europie. Ponadto Spółka zajmuje się produkcją:

- etykiet samoprzylepnych
- zawieszek i saszetek do herbat
- torb papierowych
- maszyn i urządzeń do aplikacji i obkurczania etykiet termokurczliwych.

Świadczy również usługi aplikacji i obkurczania etykiet na pojemnikach dostarczanych przez zamawiających.

Spółka nieustannie rozwija się dzięki realizowanym inwestycjom głównie w środki produkcji oraz wdrażaniu innowacyjnych rozwiązań technologicznych wykorzystujących najnowsze osiągnięcia techniki w branży poligraficznej.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem, wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych, jak i wewnętrznych. Spółka, jako podmiot gospodarczy posiadający misję społecznej odpowiedzialności, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze

Spółka jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

3. Wizja podatkowa Spółki

MASTERPRESS efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Decyzje Spółki są podejmowane co do zasady z uwzględnieniem niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić, zgodnie z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- w przypadku niejasnych przepisów występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

5. Realizacja strategii podatkowej w Roku podatkowym

Strategia podatkowa Spółki jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży opakowań.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, a także zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej jednak, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają decydującego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników mających wpływ na podjęcie decyzji biznesowej.

Wśród szczególnie istotnych ryzyk podatkowych, z którymi Spółka zmierzyła się w Roku podatkowym, należy wskazać:

- ryzyko braku kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (skutki dla VAT i CIT);
- ryzyko braku rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;

- ryzyko związane z istnieniem obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności (w niektórych sytuacjach);
- ryzyko nieświadomego uczestnictwa Spółki w łańcuchu podmiotów wyłudających podatek VAT;
- ryzyko dostosowania wewnętrznych procedur i systemów do zmian przepisów prawa podatkowego, (np. zmian związanych ze stosowaniem obniżonych stawek VAT);
- ryzyko wynikające z niedookreślonego w ustawach podatkowych obowiązku dochowywania tzw. należytej staranności;
- ryzyko związane z wprowadzeniem nowych wzorów deklaracji, formularzy i innych dokumentów;
- ryzyko związane z identyfikacją poniesionych wydatków kwalifikowanych, których wysokość ma wpływ na ustalenie wysokości przysługującego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a u.p.d.o.p. zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych;
- ryzyko związane z zidentyfikowaniem i przypisaniem kosztów podatkowych do przychodów opodatkowanych lub zwolnionych z CIT.

W Roku podatkowym, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego, Spółka każdorazowo dostosowywała swoje systemy służące do naliczania podatków.

Powyższe potencjalne ryzyka są przez Spółkę ograniczane, również poprzez prowadzenie:

- odpowiedniej polityki zatrudnienia, zapewniającej wykwalifikowaną kadrę pracowniczą;
- zaimplementowanie mechanizmów związanych z realizacją obowiązków podatkowych, wdrożenie i utrzymanie dedykowanego systemu finansowo-księgowego oraz innych systemów pomocniczych;

- współpracy z zewnętrzną kancelarią prawną oraz doradcą podatkowym celem monitorowania zmian i wprowadzania rozwiązań odpowiednich do zidentyfikowanych potrzeb.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Spółka posiada wyodrębnioną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

MASTERPRESS posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Spółki w postaci działu finansowego.

Rozliczeniem podatków ciążących na Spółce (w tym obowiązków ciążących na Spółce w ramach płatnika podatków) zajmuje się profesjonalny podmiot zewnętrzny w ramach umowy na obsługę finansowo - księgową oraz kadr i płac. Pracownicy działu finansowego Spółki, a w szczególności podmiot zajmujący się księgowością oraz kadrami posiadają wiedzę specjalistyczną z zakresu rachunkowości oraz prawa podatkowego, niezbędną do wywiązania się ze spoczywających na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka stosowała procedury zaimplementowane w systemie księgowym oraz w infrastrukturze dostawców usług bankowych, które pozwalały na systematyczną weryfikację takich informacji jak:

- rejestracja kontrahentów do VAT,

- obecność rachunków bankowych kontrahentów na tzw. białej liście VAT.

Dodatkowo wyznaczeni pracownicy działu finansowego MASTERPRESS na bieżąco monitorują należności oraz zobowiązania handlowe Spółki. Zlecenia przelewów są zatwierdzane przez MASTERPRESS, zaś ich realizacją zajmują się upoważnieni pracownicy podmiotu prowadzącego obsługę finansowo – księgową, którzy również monitorują i realizują obowiązki w zakresie tzw. ulgi na złe długi w podatku dochodowym oraz VAT.

Spółka na bieżąco dostosowuje system finansowo księgowy i politykę rachunkowości do wymaganych potrzeb w celu ustalenia prawidłowej wysokości obciążeń publicznoprawnych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

MASTERPRESS wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych. Przekazywane informacje i dokumenty będące odpowiedzią na kierowane przez organy podatkowe wezwania i pytania były realizowane z zachowaniem terminów, według najlepszej wiedzy i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- nie złożyła wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;

- nie złożyła wniosku o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, o której mowa w art. 26b ustawy o CIT.

IV. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

W związku z koniecznością prawidłowego wywiązywania się z obowiązku kalkulacji oraz terminowego składania deklaracji, a także opłacania podatków, Spółka podejmuje następujące niezbędne środki, w szczególności:

- identyfikuje i weryfikuje operacje gospodarcze mogące mieć wpływ na obowiązki podatkowe;
- kalkuluje i wpłaca w terminach, wysokościach i miejscach należne podatki;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- przekazuje informacje podatkowe oraz składa wyjaśnienia organom podatkowym, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- weryfikuje transakcje z perspektywy przepisów o cenach transferowych (rozdział 1a Ustawy o CIT);
- weryfikuje operacje gospodarcze z perspektywy przepisów w zakresie schematów podatkowych,
- weryfikuje wartość poniesionych w danym roku podatkowym oraz w trakcie roku podatkowego wydatków kwalifikowanych, celem ustalenia wysokości przysługującego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34a u.p.d.o.p. zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny.

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek dochodowy od osób prawnych.

Spółka nie była zobowiązana do przekazania na rzecz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych za Rok podatkowy. W trakcie Roku podatkowego w Spółce również nie wystąpił obowiązek przekazywała wyżej wymienionych informacji.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka nie zidentyfikowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

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

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

- 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego. W Roku podatkowym Spółka otrzymała interpretację indywidualną (wniosek o wydanie został złożony w 2022 roku) w zakresie rozstrzygnięcia czy zmiana status MASTERPRESS z przedsiębiorcy średniego na dużego wpływa na wskaźnik maksymalnej intensywności dopuszczalnej pomocy publicznej, a tym samym na wysokość przysługującego Spółce na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a u.p.d.o.p. zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych.

- 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.