

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2023

Data publikacji: grudzień 2024 r.

W związku z obowiązkiem ciążącym na spółce Aquila Września sp. z o.o., NIP 7891638178 (dalej: **Spółka**) wynikającym z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021.1800, ze zm., dalej: **UPDOP**), poniżej Spółka prezentuje informację o realizowanej przez nią strategii podatkowej za rok 2023.

Spółka została utworzona w 2005 r. i wchodzi w skład belgijskiej grupy VPK (dalej: **Grupa**), działającej w branży produkcji i przetwórstwa papieru. Spółka prowadzi zakład produkcji tektury falistej. Oferta Spółki jest skierowana do firm przetwórczych w branży opakowaniowej. W Polsce jest to rynek wielu producentów opakowań tekturowych, przeważnie firm o średniej lub małej wielkości, bardzo rozproszony. Zakład produkcyjny zlokalizowany jest w miejscowości Września.

Spółka utożsamia się z polityką podatkową Grupy, która zasadniczo charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). W efekcie, Spółka przywiązuje znaczną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi je przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Spółka zdaje sobie sprawę z tego, że działalność gospodarcza wiąże się z ponoszeniem ryzyka, w tym podatkowego. Nadrzędną zasadą Spółki jest, aby w zmieniającym się otoczeniu prawnym, ekonomicznym i podatkowym dążyć do podejmowania działań zmierzających do ograniczenia ryzyka podatkowego, a w przypadku wzrostu jego poziomu, podejmować stosowne działania mające na celu utrzymanie ryzyka podatkowego na możliwie najniższym poziomie.

1. PROCEDURY I PROCESY ZWIĄZANE Z ZARZĄDZANIEM FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP

Celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych i minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce oraz podejmuje również działania takie jak:

- zapewnienie wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnienie kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystanie z zewnętrznych firm doradczych (prawnych, podatkowych, audytorskich);
- weryfikowanie nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywanie sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez dział finansowo-księgowy przy wsparciu pozostałych działów;
- wyznawanie zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in.:

- na wyodrębnieniu działu finansowo-księgowego, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- odpowiednim przeszkoleniu innych działów (np. sprzedaży, technicznych) odpowiadających za relacje z dostawcami i klientami, w tym wystawiających faktury sprzedaży, zapewniających ciągłość w zarządzaniu łańcuchem dostaw i utrzymywaniu bieżącej współpracy pomiędzy tymi działami a działem finansowo-księgowym, umożliwiającej prawidłową klasyfikację operacji gospodarczych dla potrzeb podatkowych;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- zleceniu zewnętrznym firmom doradczym okresowych audytów poprawności rozliczeń;
- na comiesięcznych spotkaniach Zarządu w celu omówienia kluczowych zdarzeń mogących mieć wpływ na sytuację podatkową Spółki;
- wypracowaniu modelu elektronicznego obiegu dokumentów, obejmującego zarówno bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji jak i stosowne akceptacje zamówień i faktur w systemie przez odpowiednie osoby;
- konsultowaniu treści umów w sprawach wątpliwych lub złożonych z zewnętrznymi firmami doradczymi (np. prawnikami i/lub doradcami podatkowymi).

Co więcej, Spółka kładzie duży nacisk na to, aby rozwiązania informatyczne funkcjonujące w organizacji zapewniały sprawne, efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku i jego wpłaty.

Zarząd Spółki jest bezpośrednio odpowiedzialny i zaangażowany w jej sprawy finansowe i podatkowe, przy czym dopuszcza się delegowanie pewnego zakresu odpowiedzialności na określonych pracowników.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: **KAS**), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie, ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W 2023 r. Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążyących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,

- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika,
- podatkach lokalnych tj. w podatku od nieruchomości – działając w charakterze podatnika,
- oraz sporadycznie w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych i innych opłat.

W sytuacjach, kiedy jest to możliwe Spółka korzysta z wybranych preferencji podatkowych przysługujących jej na podstawie przepisów prawa i w tym zakresie podejmuje wszelkie niezbędne działania, aby sumiennie i rzetelnie wypełniać warunki będące podstawą do uzyskania zgodnych z przepisami prawa podatkowego preferencji podatkowych. Zatrzymane dzięki temu w Spółce środki finansowe pracują na jej rozwój, usprawniają różne obszary działalności, wpływają na efektywność operacyjną, co m.in. prowadzi do rozwoju regionu, zwiększenia zatrudnienia, działań ukierunkowanych na ochronę środowiska. Spółka otrzymała również decyzję o wsparciu w ramach funkcjonowania Polskiej Strefy Inwestycji, jednak w 2023 r. nie korzystała z przysługujących jej w tym zakresie preferencji.

4. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: **Ordynacja podatkowa**).

5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP

W 2023 r. Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Aquila Radomsko sp. z o.o. – z tytułu sprzedaży i zakupu towarów i usług odpowiednio w kwocie 288 tys. PLN oraz 25 tys. PLN,
- Aquila Brzeg sp. z o.o. – z tytułu sprzedaży oraz zakupu towarów i usług w kwocie odpowiednio 71 tys. PLN oraz 143 tys. PLN,
- Corex Świecie sp. z o.o. – z tytułu sprzedaży towarów i usług w kwocie 5 tys. PLN,
- VPK Packaging Polska sp. z o.o. – z tytułu sprzedaży towarów i usług w kwocie 5 tys. PLN oraz udzielonej pożyczki w wysokości 42 mln PLN wraz z odsetkami w wysokości 3.203,2 tys. PLN,
- Blue Paper S.A.S. – z tytułu zakupu towarów i usług w kwocie 7.142 tys. PLN,
- VPK Paper Normandie S.A.S. – z tytułu zakupu towarów i usług w kwocie 5.125 tys. PLN,
- Undaro N.V. – z tytułu zakupu usług w kwocie 1.301 tys. PLN,
- VPK Group N.V. – z tytułu sprzedaży i zakupu towarów i usług odpowiednio w kwocie 426 tys. PLN oraz 3.333 tys. PLN,
- VPK Services GCV – z tytułu zakupu towarów i usług w kwocie 168 tys. PLN oraz spłaty odsetek w wysokości 855,6 tys. PLN,
- VPK Papier N.V. – z tytułu zakupu towarów i usług w kwocie 9.661 tys. PLN,
- Aquila Brzeg sp. z o.o. – z tytułu udzielonej pożyczki w wysokości maksymalnej 44.500 tys. PLN wraz z odsetkami w wysokości 1 782,2 tys. PLN,

- Aquila Radomsko sp. z o.o. - z tytułu udzielonej pożyczki w wysokości maksymalnej 65.000 tys. PLN wraz z odsetkami w wysokości 1 421,7 tys. PLN,
- Corex Sosnowiec sp. z o.o. – z tytułu udzielonej pożyczki w wysokości 6.800 tys. PLN wraz z odsetkami w wysokości 518,6 tys. PLN,
- VPK Services GCV – z tytułu umowy depozytu w wysokości 55.000 tys. PLN wraz z odsetkami w wysokości 513,2 tys. PLN,
- dodatkowe informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi zostały zaprezentowane w notcie nr 26 do sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, dostępnego w bazie Krajowego Rejestru Sądowego.

6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b UPDOP

Spółka nie podejmowała w 2023 r. ani nie planuje w najbliższych latach podjęcia działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 UPDOP

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem ani nie otrzymała:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685, ze zm.),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 722, ze zm.).

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 5 UPDOP

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w efekcie nie dokonywała rozliczeń podatkowych w tych miejscach.