

Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej przez
Prosperplast 1 Sp. z o.o.
za rok podatkowy
2022/2023

I. Spis treści

I. Spis treści	3
II. Wstęp	5
III. Informacje ogólne	5
1. Informacje o Spółce	5
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	5
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022/2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych	6
IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
V. Informacje odnośnie 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 – nie przekazywali niczego	8
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	8
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	8
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	9
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	9
VII. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	10
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa	

w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	10
VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Prosperplast 1 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (dalej: „**Prosperplast**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.; dalej „**Ustawa CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022/2023¹ oraz nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza 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.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka zarejestrowana jest pod numerem KRS 0000605309. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 43-378 Rybarzowice, ul. Wilkowska 968, nr NIP: 5470200928, nr REGON: 070434735. Spółka posiada kapitał zakładowy wynoszący 211 100 zł.

W początkowym okresie działalności Spółka zajmowała się wyłącznie produkcją donic z tworzyw sztucznych. Obecnie asortyment produktów oferowanych przez Spółkę został poszerzony o kolejne linie produktowe, w których zakres wchodzi: skrzynie narzędziowe, łopaty do odśnieżania, artykuły dziecięce, a także asortyment DIY. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja opakowań z tworzyw sztucznych (PKD 2007: 22, 22, Z).

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, również w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki;
- korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych podmiotów zewnętrznych w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

¹ Trwającym od 1 lipca 2022 r. do 28 lutego 2023 r.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży tworzyw sztucznych.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2022/2023 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana strategia podatkowa zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 2022/2023, realizowana przez Spółkę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji.

W roku podatkowym 2022/2023, Spółka zidentyfikowała następujące ryzyka podatkowe oraz wyzwania związane z realizacją jej obowiązków podatkowych:

- Ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych.
- Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, w związku z czym istniał obowiązek zachowania zasady ceny rynkowej.
- Spółka zawierała umowy z podmiotami niepowiązanymi, których rzeczywista działalność wymagała weryfikacji przy zachowaniu zasad należytej staranności, w szczególności dla celów rozliczenia podatku VAT i WHT.
- ryzyko nieprawidłowego przeprowadzenia procesu fakturowania.

Aby przeciwdziałać materializacji ww. ryzyka, Spółka podjęła następujące działania:

- Przygotowywanie oraz składanie wniosków o interpretacje, w kwestiach wątpliwych.
- Weryfikacja kontrahentów, w szczególności poprzez analizę podstawowych danych dotyczących kontrahentów, w tym m. in. adresu, danych kontaktowych, danych rejestracyjnych, danych z systemu VIES. Spółka nie podejmuje współpracy z podmiotami, których nie jest w stanie zidentyfikować, np. z wykorzystaniem rejestrowych baz danych.
- Spółka stosuje wewnętrzne rozwiązania zapewniające zgodność z prawem przeprowadzanych procesów fakturowania przez osoby odpowiedzialne z działu fakturowania. Wewnętrzne rozwiązania obejmują np. wytyczne dotyczące procesu fakturowania najczęściej zachodzących w Spółce zdarzeń gospodarczych, co ma zapewnić zgodność procesu z prawem. Powyższe wspiera także przeprowadzanie cyklicznych szkoleń pracowników z zakresu regulacji prawno-podatkowych, nadzór oraz weryfikacja faktur.

IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego 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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających

z przepisów prawa podatkowego.

- 2) Spółka posiada własny dział księgowy, który realizuje obowiązki rachunkowe oraz podatkowe Spółki.
- 3) Zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatnika (i płatnika) należy do zewnętrznej kancelarii podatkowej, będącej zarazem biurem rachunkowym, świadczącej na rzecz Spółki usługi księgowe (dalej: „**Biuro księgowe**”). Biuro księgowe koordynuje prace oraz podejmuje wraz ze Spółką działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 4) Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez Biuro księgowe na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 5) Biuro księgowe sporządza na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.
- 6) Biuro księgowe odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego, natomiast za zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego odpowiadają wyznaczeni do tego uprawnieni pracownicy Spółki.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- Płaci miesięcznie zaliczki za podatek dochodowy,
- Płaci miesięcznie podatek VAT,
- Realizuje płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- Realizuje obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych i kalkuluje, pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób.

Ponadto Spółka stosuje wewnętrzne rozwiązania (w tym procedury), które mają zapewnić prawidłową weryfikację zgodności z prawem jej działań, np. w zakresie MDR, weryfikacji kontrahentów, czy obiegu dokumentów oraz fakturowania.

Ponadto Spółka korzysta z usług profesjonalistów, w tym doradców podatkowych, co ma zagwarantować realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym 2022/2023, Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz.2651 ze zm.; dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Współpraca ta jest regularna oraz dotyczy bieżących rozliczeń podatkowych Spółki.

V. Informacje odnośnie 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 – nie przekazywali niczego

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i co najważniejsze terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego, oraz podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz ustala obowiązki w zakresie raportowania, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku u źródła;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wygranych w konkursach, grach i zakładach wzajemnych oraz nagród przyznanych w związku ze sprzedażą premii oraz z tytułu przekazania towaru na cele marketingowe;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu dywidendy dla udziałowców.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka nie była zobowiązana do raportowania schematów podatkowych. Ponadto, Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak, w sytuacji, jeśli Spółka zidentyfikowałaby uzgodnienia, które zobowiązałyby ją do raportowania, wówczas Spółka zrealizuje niniejszy obowiązek w terminie wynikającym z przepisów prawa. Jednocześnie celem dopełnienia obowiązków związanych z rzeczonymi przepisami Spółka składała

formularze MDR-3.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot powiązany
1.	Transakcja towarowa	sprzedaż	nierezydenci

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 2022/2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

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

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka złożyła:

- 1) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek pożyczek udzielonych przed okresem opodatkowania ryczałtem;
- 2) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek pożyczek udzielonych w okresie opodatkowania ryczałtem;
- 3) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący opodatkowania zysku netto przeznaczonego na kapitał zapasowy wypracowanego w okresie opodatkowania ryczałtem.

4) Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący posiadania przez podatnika statusu członka Spółki Wodociągowej, a możliwością objęcia go opodatkowaniem w formie ryczału.

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

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

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

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka sprzedaje swoje towary przykładowo do kontrahentów z siedzibą w Panamie i Hongkongu oraz dokonuje niewielkich zakupów np. w Hongkongu, niemniej w szczególności w związku z dokonaną sprzedażą Spółka nie jest zobowiązana do rejestracji w ww. krajach na potrzeby podatkowe. Tym samym w przypadku Spółki nie są dokonywane jakiegokolwiek rozliczenia podatkowe z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.