

# Tektura Opakowania Papier S.A.

**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej w spółce Tektura Opakowania  
Papier S.A. za rok podatkowy  
01.04.2022-31.03.2023**

## **Spis treści**

1	Cel i zakres Informacji	3
2	Informacje ogólne	3
2.1	Informacje o Spółce	3
2.2	Cele podatkowej strategii Spółki	3
3	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	4
3.1	Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3.2	Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
4	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	6
4.1	Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski	7
4.2	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	7
5	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	8
5.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, 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	8

## Tektura Opakowania Papier S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.04.2022-31.03.2023

5.2	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 CIT	9
6	Informacje o złożonych wnioskach	9
6.1	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
6.2	Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	9
6.3	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT	9
6.4	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym	9
7	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

## 1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.04.2022-31.03.2023 jest publikowana w celu realizacji przez Tektura Opakowania Papier S.A.<sup>1</sup> obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT<sup>2</sup>.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r.

## 2 Informacje ogólne

### 2.1 Informacje o Spółce

Tektura Opakowania Papier S.A. z siedzibą w Tychach została założona w 2001 r. Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Katowicach, Wydziale VIII Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000068512. Kapitał zakładowy Spółki wynosił na dzień 31 marca 2023 r. 20.610.750,00 zł i dzielił się na 6 870 250 akcji, każda o wartości nominalnej 3,00 zł.

#### ***Dane teleadresowe oraz rejestracyjne***

Adres: ul. Katowicka 182, 43-100 Tychy, Polska

Strona internetowa: [www.topsa.pl](http://www.topsa.pl)

Numer KRS: 0000068512

NIP: 6460323966

REGON: 272583717

#### ***Przedmiot podstawowej działalności***

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- a) PKD (2007) 17.12.Z – produkcja papieru i tektury.

### 2.2 Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których TOP S.A. działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

---

<sup>1</sup> Dalej także: „TOP S.A.” lub „Spółka”

<sup>2</sup> 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: „Ustawa CIT”)

Celami strategii podatkowej jest również:

**a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych**

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

**b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych**

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

**c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych**

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych oraz sformalizowane procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych.

Zarząd Spółki działa jako organ kolegialny bez przyporządkowania określonych zadań czy obszarów odpowiedzialności poszczególnym członkom Zarządu.

Funkcjonujący w Spółce Dział Księgowy odpowiedzialny jest m.in. za prowadzenie pełnej księgowości Spółki, naliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych.

Podmiotem nadzorującym zadania Działu Księgowego jest Główna Księgowa.

Spółka w razie potrzeb korzysta także z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych (zewnętrzna kancelaria prawna, kancelaria w zakresie obsługi kadrowej) oraz współpracuje z zewnętrznymi podmiotami w celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (kancelaria doradztwa podatkowego).

**d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów**

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

### **3 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**

### **3.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Strategia podatkowa TOP S.A. znajduje odzwierciedlenie w procesach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procesy funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży wyrobów papierniczych.

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

- Zarząd Spółki sprawuje ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania;
- Zasadniczo, to na Głównej Księgowej ciąży obowiązek ewidencji zdarzeń gospodarczych, celem dokonywania ich odpowiedniej kwalifikacji prawnopodatkowej;
- Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika (i płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych) należy do Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowego oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych;
- Realizacja obowiązków płatnika (wyłącznie z tytułu wypłacanych wynagrodzeń na rzecz zatrudnionych) realizowana jest przez pracowników Działu Kadr i Płac. Na podstawie otrzymywanych informacji dotyczących czasu pracy bądź nieobecności w danych miesiącach przekazywanych przez przełożonych poszczególnych pracowników bądź odpowiednie instytucje dokonywane są naliczenia wynagrodzeń pracowników Spółki;
- Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie przez Główną Księgową na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty;
- Główna Księgowa pod nadzorem Zarządu Spółki sporządza na podstawie przygotowanej kalkulacji zeznania podatkowe na właściwym urzędowym formularzu, działając z najwyższą starannością oraz zgodnie z posiadaną wiedzą;
- Główna Księgowa pod nadzorem Zarządu odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego.
- Weryfikacja nowych kontrahentów przeprowadzana jest na podstawie dokumentów rejestrowych oraz aktualizowanego raportu z wywiadowni

gospodarczej. Ponadto, Spółka przeprowadza własny wywiad w ramach podmiotów działających w branży papierniczej.

- Szkolenie pracowników w zakresie zmian przepisów prawa podatkowego jest realizowane zgodnie z aktualnym zapotrzebowaniem. Na bieżąco natomiast jest aktualizowana wiedza poprzez wykupiony dostęp do portali branżowych oraz platform szkoleniowych.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub/oraz w formie elektronicznej na serwerze Spółki.

\*\*\*

Spółka wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych stosuje zarówno sformalizowane jak i praktyczne procesy i procedury kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych.

Procesy wdrożone w formie sformalizowanych procedur w ramach prowadzonej przez TOP S.A. działalności dotyczą:

- identyfikowania i raportowania schematów podatkowych (Procedura MDR);
- dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

### **3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023, Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej<sup>3</sup> ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych<sup>4</sup>.

Niemniej, Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

## **4 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji**

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200)

## **Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

### **4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski**

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego
- podatku od środków transportowych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłaty dywidendy (na rzecz rezydenta; osoby fizycznej);
- podatku u źródła – w roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka była zwolniona z poboru niniejszego podatku jako płatnik.

### **4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.



## 5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

### 5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, 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<sup>5</sup>

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 01.04.2022-31.03.2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 217 357 889,99 PLN.

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 10 867 894,49 PLN):

Określenie podmiotu powiązanego	Wartość transakcji w PLN	Rodzaj transakcji kontrolowanej	Charakter powiązań
rezydent	4 434 204,51	Zakup usług oczyszczania ścieków	Kapitałowe bezpośrednie
rezydent	3 267 988,15	Pożyczka	Kapitałowe bezpośrednie
rezydent	2 557 361,96	Pożyczka	Kapitałowe bezpośrednie
rezydent	700 000,00	Udzielenie dopłaty do kapitału	Kapitałowe bezpośrednie
rezydent	1 315 935,48	Sprzedaż usług (refaktury i inne)	Kapitałowe bezpośrednie
rezydent	5 534,28	Sprzedaż usług (najem i refaktury)	Kapitałowe bezpośrednie
rezydent	3 950,00	Sprzedaż usług (najem i refaktury)	Kapitałowe bezpośrednie
<b>SUMA</b>	<b>12 284 974,38</b>		

<sup>5</sup> Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów wskazany limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi.

## **5.2 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 CIT**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

## **6 Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **6.2 Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka otrzymała interpretację indywidualną w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

### **6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT<sup>6</sup>.

### **6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm., dalej: „Ustawa VAT”)

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

## **7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 01.04.2022-31.03.2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT<sup>8</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>8</sup> 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., dalej: „**Ustawa PIT**”)