

Tektura Opakowania Papier S.A.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce Tektura Opakowania
Papier S.A. za rok podatkowy
01.04.2023-31.03.2024**

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 01.04.2023-31.03.2024

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	8
6	Informacje o złożonych wnioskach	8
6.1	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
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	9

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.04.2023-31.03.2024 jest publikowana w celu realizacji przez Tektura Opakowania Papier S.A.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT².

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 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 Katowice-Wschód w Katowicach, Wydziale VIII Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000068512. Kapitał zakładowy Spółki wynosił na dzień 31 marca 2024 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

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.

W roku podatkowym 01.04.2023-31.03.2024 Spółka prowadziła działalność w ramach Polskiej Strefy Inwestycji w ramach Decyzji o Wsparciu. W tym okresie Spółka uzyskała również decyzję w zakresie zmiany warunków posiadanej decyzji.

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.

¹ Dalej także: „TOP S.A.” lub „Spółka”

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm., dalej: „Ustawa CIT”)

Tektura Opakowania Papier S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.04.2023-31.03.2024

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.

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.

Tektura Opakowania Papier S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.04.2023-31.03.2024

- 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 01.04.2023-31.03.2024, Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej³ ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁴.

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

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

⁴ Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948)

przekazanych Szefowi Krajowej Administracji 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 01.04.2023-31.03.2024 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 01.04.2023-31.03.2024 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 01.04.2023-31.03.2024 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 01.04.2023-31.03.2024 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 podatkowymi⁵

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 01.04.2023-31.03.2024 suma bilansowa aktywów wyniosła 253 866 909,68 PLN.

W roku podatkowym 01.04.2023-31.03.2024 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tj. kwotę 12 693 345,48 PLN.

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 01.04.2023-31.03.2024 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 01.04.2023-31.03.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

⁵ 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.

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

W roku podatkowym 01.04.2023-31.03.2024 Spółka otrzymała interpretację indywidualną w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) dot. wysokości zwolnienia podatkowego w związku z realizacją nowej inwestycji objętej decyzją o wsparciu.

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

W roku podatkowym 01.04.2023-31.03.2024 Spółka nie składała wniosków wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT⁶.

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

W roku podatkowym 01.04.2023-31.03.2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁷.

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

W roku podatkowym 01.04.2023-31.03.2024 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 PIT⁸ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁶ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm., dalej: „Ustawa VAT”)

⁷ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 126)

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 163 z późn. zm., dalej: „Ustawa PIT”)