

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez spółkę Przedsiębiorstwo Sprzętu Ochronnego Maskpol S.A.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Przedsiębiorstwo Sprzętu Ochronnego Maskpol S.A. (dalej: „**PSO Maskpol**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „**ustawa o CIT**”).

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) **Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

W 2021 roku PSO Maskpol w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki. Każdy z tych działów składa się z osób posiadających wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań stricte podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2021 roku, zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, stałego dostępu do portali branżowych, prenumeraty czasopism, biuletynów czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka zmierza do ograniczania potencjalnego wystąpienia jakichkolwiek ryzyk podatkowych poprzez sformalizowane oraz stosowane w praktyce procesy i procedury. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej przy jednoczesnym odpowiedzialnym działaniu na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje cele biznesowe. Stąd, działania Spółki w zakresie realizowania obowiązków publicznoprawnych mają na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowej wysokości i w prawidłowych terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter lub zaangażowanie wielu stron wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych. Stąd, w szeroko rozumianym interesie Spółki jest nie tylko terminowe składanie prawidłowych deklaracji podatkowych, ale także transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka świadoma jest możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

Mając na względzie ograniczony krąg adresatów oraz wciąż jeszcze pilotażowy charakter Programu Współdziałania, w 2021 r. Spółka nie zdecydowała się na złożenie wniosku o zawarcie umowy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w ww. zakresie. Niemniej, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności Programu Współdziałania.

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 t. poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych, Spółka nie podjęła innej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	NIE
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2021 rok.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych. Już na początku każdego roku Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych. Na moment sporządzania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok Spółka nie złożyła jeszcze organom podatkowym grupowej dokumentacji cen transferowych (Master File) za 2021 rok, Z uwagi na nie przekroczenie wymaganych progów dla transakcji transferowych Spółka nie była zobowiązana do złożenia sprawozdania.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowej deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka w 2021 roku, co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego.

Spółka w 2021 roku w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne.

W 2021 roku Spółka nie była stroną transakcji, od której byłaby zobowiązana do zapłaty PCC.

Spółka w 2021 roku była także podatnikiem wskazanych podatków lokalnych. Spółka w zakresie wskazanych podatków lokalnych dopełniła wszelkich obowiązków sprawozdawczych, w tym złożyła w ustawowym terminie deklaracje dotyczące tych podatków i dokonała terminowych rozliczeń z nich wynikających.

W 2021 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o:

- a) **Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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:**

W 2021 roku Spółka nie dokonywała transakcji \ podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

- b) **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 CIT:**

W 2021 roku Spółka nie przeprowadziła i nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).