

„INCOM POLSKA” SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej

sporządzona za rok podatkowy 2023

SPIS TREŚCI

1.	WYKAZ POJĘĆ I SKRÓTÓW	3
2.	WPROWADZENIE	3
2.1.	Opis grupy kapitałowej	3
2.2.	Informacje o Spółce	3
3.	CZĘŚĆ OGÓLNA.....	4
3.1.	Podstawy prawne	4
3.2.	Przyjęte przez Spółkę rozumienie strategii podatkowej	5
3.3.	Wizja i misja podatkowa, długoterminowe cele podatkowe uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych	6
3.4.	Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego oraz sposoby ograniczania ryzyka podatkowego	7
3.5.	Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego	8
3.6.	Przyjęte procedury dotyczące sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych	8
3.7.	Przyjęta strategia płatności zobowiązań podatkowych	8
3.8.	Podejście do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi	8
3.9.	Podejście do relacji biznesowych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych	9
3.10.	Podejście do unikania oraz uchylania się od opodatkowania	9
4.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
4.1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy CIT)	10
4.2.	dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy CIT)	10
4.3.	Informacje odnośnie do 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT)	11
4.4.	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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy CIT)	11
4.5.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a ustawy CIT) ...	11
4.6.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b ustawy CIT)	11
4.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c ustawy CIT)	12

- 4.8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d ustawy o PDOP) 12
- 4.9. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT) 12

1. WYKAZ POJĘĆ I SKRÓTÓW

Wykaz skrótów	
Spółka	INCOM POLSKA SP. Z O.O.
Ordynacja Podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
Rok Podatkowy 2023	okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
ustawa o Akcyzie	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)
ustawa PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.)
ustawa CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
ustawa VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.)

2. WPROWADZENIE

2.1. OPIS GRUPY KAPITAŁOWEJ

Incom Group, założona w 1997 roku, jest spółką ogólnosiwiatową, zajmującą się inżynierią, projektowaniem i produkcją zestawów kompozytowych dla branży energetyki wiatrowej. Pomimo tego, iż rozwijanie i dostarczanie zestawów kompozytowych było początkowo głównym jej celem, usługi techniczne i rozwiązania w zakresie łańcuchów dostaw zostały przeniesione na pierwszy plan firmowego portfolio, dając początek zupełnie nowej gamie produktów mających na celu tworzenie wartości dodanej dla klientów. Znalezienie się w technologicznej czołówce pozwoliło Grupie InCom rozwinąć się i wejść na rynki międzynarodowe, docierając tym samym do krajów o najwyższej dynamice instalacji MW, a to wszystko we współpracy z najlepszymi w swojej klasie projektantami łopat na całym świecie.

2.2. INFORMACJE O SPÓŁCE

Incom Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Szczecinie przy ulicy Kniewskiej 3, 70-846 Szczecin. Wpisana została do rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 15 marca 2010 roku. Spółce nadany został:

- numer KRS: 0000351022,
- numer identyfikacji podatkowej NIP: 8561825481
- numer statystyczny REGON: 320791726.

Zgodnie z danymi ujawnionymi w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego głównym przedmiotem działalności prowadzonej przez Spółkę jest działalność związana z produkcją silników i turbin, z wyłączeniem silników lotniczych, samochodowych i motocyklowych (28.11Z). Natomiast przedmiotem pozostałej aktywności Usługodawcy, jest działalność polegająca na:

- handlu hurtowym, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (46)
- magazynowaniu i działalności wspierającej transport (52);
- produkcji chemikaliów i wyrobów chemicznych (20);
- produkcji wyrobów z pozostałych niemineralnych surowców niemetalicznych (23);
- produkcji wyrobów z gumy i tworzyw sztucznych (22);
- produkcji metali (24);

- produkcji metalowych wyrobów gotowych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń (25);
- naprawie konserwacji i instalowaniu urządzeń i maszyn (33);
- robotach budowlanych specjalistycznych (43).

Spółka posiada stronę internetową o adresie: [Incom---the wind blade industry made in spain \(Incomgroup.es\)](http://Incom---the wind blade industry made in spain (Incomgroup.es))

Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy InCom, specjalizującej się w produkcji zaawansowanych komponentów dla wiodących światowych producentów turbin wiatrowych tj. LM General Electric, Vestas czy Nordex jako ich globalny partner produkcyjny. Głównym klientem Spółka są grupy kapitałowe z branży energii odnawialnej. Model działalności operacyjnej Grupy InCom zakłada, że funkcjonuje ona jako część pionowej struktury produkcyjnej w ramach, której oferuje swoje komponenty na różnych poziomach łańcucha produkcyjnego realizowanego przez jej kontrahentów.

Spółka jest firmą o międzynarodowym zasięgu, wykorzystującą w produkcji między innymi takie tworzywa jak: włókno szklane, poliestr, PVC czy PET. Statutową działalnością firmy jest produkcja komponentów do łopat elektrowni wiatrowych z włókna szklanego oraz materiałów kompozytowych.

W ramach przyjętego modelu Grupa InCom dostarcza kompleksowe rozwiązania umożliwiające produkcję łopat dla turbin wiatrowych a jej działalność koncentruje się wokół trzech głównych grup produktowych tj.:

- produkcji rdzeni (wewnętrzna struktura łopaty);
- produkcji włókien szklanych;
- produkcji zestawów do infuzji.

W ramach tego modelu grupa InCom dostarcza rozwiązania w postaci zestawów komponentów, często z istotnym wkładem inżynierskim, zarówno bezpośrednio dla producentów turbin wiatrowych (tier 1), jak i dla innych podwykonawców (tier 2). Współpraca ta może również obejmować produkcję części zestawów w ramach większego projektu, we współpracy z innymi podmiotami.

3. CZĘŚĆ OGÓLNA

3.1. PODSTAWY PRAWNE

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (według określonego kursu), są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (art. 27c ust. 1 ustawy CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- 2) informacje odnośnie do 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;
- 3) informacje o:
 - a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;

- 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 CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej;
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej;
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT;
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o Akcyzie;
- 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej;
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 ustawy CIT).

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie

do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27c ust. 4 ustawy CIT). Na tej stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata (art. 27c ust. 6 ustawy CIT).

W związku z powyższym Spółka - jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, u którego wartość przychodu uzyskana w Roku Podatkowym 2023 przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na PLN (w przeliczeniu według właściwego kursu) - wypełnia obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy 2023.

3.2. PRZYJĘTE PRZEZ SPÓŁKĘ ROZUMIENIE STRATEGII PODATKOWEJ

W przepisach ustawy CIT (z których wynika obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej) ani w jakichkolwiek innych przepisach nie została sformułowana definicja strategii podatkowej.

Spółka przyjmuje rozumienie pojęcia „strategia podatkowa” wynikające z dokumentu przygotowanego przez Ministerstwo Finansów pod tytułem „Wytoczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” z czerwca 2021 r., ze szczególnym uwzględnieniem pkt 6.1. tego dokumentu, który odnosi się do strategii podatkowej.

Tym samym, Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W szczególności Spółka przyjmuje, że:

- 1) strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki;
- 2) strategia podatkowa Spółki jest spójna z obowiązującą w Spółce zasadą, że kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby, a także jest spójna z wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę;
- 3) strategia podatkowa powinna być dopasowana do wielkości i struktury Spółki oraz branży w jakiej działa Spółka, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Powinna również zapewnić prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie

interesariuszom. Strategia podatkowa powinna wspierać proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotów powiązanych oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

- 4) strategia podatkowa powinna uwzględniać kwestie zarządzania relacjami z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi oraz zarządzania relacjami biznesowymi, włączając w to zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji. Powinna też wskazywać podejście podatnika do transparentności oraz regulacje i wymagania dotyczące prowadzonej działalności. Strategia podatkowa musi mieć odniesienie do zewnętrznych regulacji i wymagań dotyczących działalności danego podmiotu

Strategia podatkowa powinna odnosić się do takich kwestii jak:

- 1) ryzyko podatkowe - które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności Spółki lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży (strategia powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe);
- 2) tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. *risk appetite*) - strategia podatkowa powinna opisywać gotowość Spółki do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez organy podatkowe;
- 3) poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;
- 4) raportowanie i składanie deklaracji;
- 5) strategia płatności zobowiązań podatkowych.

Ponadto Spółka przyjmuje, że:

- 1) w tworzenie strategii podatkowej Spółki powinno zostać zaangażowane wyższe kierownictwo Spółki, w tym również osoby zarządzające niepodatkowymi jednostkami organizacyjnymi Spółki;
- 2) strategia podatkowa Spółki powinna podlegać regularnemu przeglądowi i być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu Spółki i wewnątrz organizacji Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji;
- 3) strategia podatkowa powinna być w postaci dokumentu zaakceptowanego na poziomie zarządu.

3.3. WIZJA I MISJA PODATKOWA, DŁUGOTERMINOWE CELE PODATKOWE UWZGLĘDNIAJĄCE ICH WPŁYW NA REALIZACJĘ CELÓW BIZNESOWYCH

Zgodnie z podejściem przyjętym przez Spółkę, podatki płacone przez Spółkę w związku z prowadzoną przez nią działalnością stanowią słuszny i uzasadniony, a przy tym wymierny wkład Spółki w funkcjonowanie społeczeństwa oraz różnych form jego organizacji (w szczególności w funkcjonowanie państwa jako całości oraz samorządu jako wyróżnialnej części tej całości). W tym sensie, terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi element społecznej odpowiedzialności Spółki.

Długoterminowe cele podatkowe Spółki (uwzględniające ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki) przedstawiają się następująco:

- 1) celem Spółki jest terminowe wypełnianie wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a co za tym idzie minimalizacja ryzyka jakichkolwiek zarzutów wobec Spółki lub osób działających w imieniu lub na rzecz Spółki, dotyczących naruszenia tych przepisów;
- 2) terminowe wypełnianie przez Spółkę wszystkich obowiązków spoczywających na niej zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinno ograniczać również inne ryzyka biznesowe (np. inne ryzyka prawne, ryzyko wizerunkowe itp.);

- 3) tym samym, powinno ono sprzyjać stworzeniu i zachowaniu niezakłóconych, stabilnych warunków prowadzenia działalności przez Spółkę - a co za tym idzie powinno również sprzyjać maksymalizacji zysków możliwych do osiągnięcia przez Spółkę w danym czasie (z uwzględnieniem aktualnych uwarunkowań rynkowych itp.).

3.4. AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO ORAZ SPOSOBY OGRANICZANIA RYZYKA PODATKOWEGO

Spółka standardowo wyróżnia następujące poziomy ryzyka podatkowego:

poziom ryzyka	opis
wysoki	prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie większe niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe
średni	prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako takie samo (lub zbliżone), jak prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe
niski	prawdopodobieństwo uznania dokonanego przez Spółkę rozliczenia podatkowego danego zdarzenia gospodarczego za nieprawidłowe jest oceniane jako wyraźnie mniejsze niż prawdopodobieństwo uznania tego rozliczenia za prawidłowe

Akceptowalnym dla Spółki poziomem ryzyka podatkowego jest poziom niski.

Priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- 1) ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku, jak również nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- 2) ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego - w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- 3) ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej.

Spółka nie jest nastawiona na minimalizację obciążeń podatkowych (optymalizację podatkową). Nie polega na agresywnych (niepotwierdzonych, nieutralnych) podejściach co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego. W przypadkach, w których przepisy prawa podatkowego są przedmiotem różnych (rozbieżnych) interpretacji, Spółka z założenia przyjmuje tę interpretację, która jest obciążona najniższym ryzykiem kwestionowania (również wtedy, jeżeli tej interpretacji wynika dodatkowe lub większe obciążenie podatkowe dla Spółki).

W przypadkach szczególnie wątpliwych - Spółka z założenia korzysta z:

- 1) doradztwa podatkowego świadczonego przez podmioty zewnętrzne - profesjonalne podmioty posiadające odpowiednie doświadczenie, wiedzę i zasoby ludzkie i techniczne;
- 2) określonych w przepisach procedur, których celem jest usuwanie wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego (w pierwszej kolejności - z wniosku o interpretację indywidualną lub ogólną, w dalszej kolejności z objaśnień podatkowych lub utrwalonej praktyki interpretacyjnej).

3.5. POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PODEJMOWANIA DECYZJI Z ZAKRESU TZW. PLANOWANIA PODATKOWEGO

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała decyzji z zakresu tzw. planowania podatkowego, tzn. decyzji o takich czynnościach, które miałyby lub mogłyby mieć wpływ na wysokość podatków płaconych przez Spółkę i byłyby ukierunkowane na zmniejszenie tej wysokości (względnie na ustalenie wysokości podatków na określonym poziomie w danym okresie rozliczeniowym itp.).

3.6. PRZYJĘTE PROCEDURY DOTYCZĄCE SPOSOBU KONTROLI TERMINOWOŚCI I PRAWIDŁOWOŚCI SKŁADANIA DEKLARACJI PODATKOWYCH

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań podatkowych, a także innych dokumentów, których złożenie w określonym terminie jest obowiązkiem Spółki wynikającym z przepisów.

Jako generalnie przyjętą zasadę postępowania, Spółka terminowo składa deklaracje, dokumentacje, ewidencje, informacje, oświadczenia, powiadomienia, sprawozdania lub zeznania podatkowe w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których deklaracje, dokumentacje, ewidencje, informacje, oświadczenia, powiadomienia, sprawozdania lub zeznania podatkowe są sporządzone na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań podatkowych. Korekty są składane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie.

3.7. PRZYJĘTA STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest terminowe dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych.

Spółka terminowo dokonuje płatności zobowiązań podatkowych w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na płatność. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których płatność zobowiązania podatkowego jest dokonywana na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji.

W razie potrzeby Spółka dokonuje odpowiednich korekt płatności zobowiązań podatkowych, w szczególności dokonuje dopłat odpowiednich kwot wraz z odsetkami od zaległości podatkowych, obliczanych zgodnie z odpowiednimi przepisami. Korekty są dokonywane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność dokonania korekty oraz po ustaleniu kwoty korekty.

3.8. PODEJŚCIE DO RELACJI BIZNESOWYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Przez podmioty powiązane Spółka rozumie podmioty, o których mowa w art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, a w szczególności:

- 1) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot;
 - 2) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ ten sam inny podmiot;
- gdzie wywieranie znaczącego wpływu Spółka rozumie zgodnie z art. 11 ust. 2 ustawy CIT, w szczególności jako:
- a) posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25% udziałów w kapitale lub praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy;
 - b) faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej.

Spółka dokonywała w Roku Podatkowym 2023 transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka podchodzi do transakcji z podmiotami powiązanymi i traktuje te transakcje tak samo, jak transakcje z innymi podmiotami (niepowiązanymi). W szczególności:

- 1) zawieranie przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązanymi wynika każdorazowo z uzasadnionych potrzeb Spółki lub podmiotu powiązanego;
- 2) Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi każdorazowo na takich samych warunkach i zasadach, jak transakcje z podmiotami niepowiązanymi, tzn. na warunkach rynkowych.

3.9. PODEJŚCIE DO RELACJI BIZNESOWYCH Z PODMIOTAMI Z TZW. RAJÓW PODATKOWYCH

Spółka nie posiada (nie posiadała w Roku Podatkowym 2023) i nie zakłada posiadania relacji biznesowych (transakcji) z podmiotami z tzw. rajów podatkowych. Przez tzw. raje podatkowe Spółka rozumie terytoria lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w:

- 1) aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT - obecnie: w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600);
- 2) obwieszczeniu wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej - obecnie: w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 236).

3.10. PODEJŚCIE DO UNIKANIA ORAZ UCHYLANIA SIĘ OD OPODATKOWANIA

Spółka rozumie unikanie opodatkowania zgodnie z art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej

- 1) tzn. jako osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli:
 - a) taka korzyść jest sprzeczna w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy
 - b) podatkowej lub jej przepisu;
 - c) jej osiągnięcie jest głównym lub jednym z głównych celów dokonania czynności;
 - d) sposób działania jest sztuczny;
- 2) przy czym osiągnięcie korzyści podatkowej następuje zgodnie z przepisami prawa (na podstawie tych przepisów, bez ich naruszenia), bez odpowiedzialności karnej lub karnoskarbowej
- 3) w szczególności przy wykorzystaniu elementów konstrukcyjnych danego podatku takich jak np. odliczenia od podatku lub od podstawy opodatkowania, zwolnienia z podatku (podmiotowe lub przedmiotowe) itp.

Spółka rozumie przy tym korzyść podatkową zgodnie z art. 3 pkt 18 i art. 86a ust. 1 pkt 4 Ordynacji Podatkowej, tzn. jako:

- 1) niepowstanie zobowiązania podatkowego;
- 2) obniżenie wysokości zobowiązania podatkowego;
- 3) odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego;
- 4) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej;
- 5) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu

podatku;

- 6) podwyższenie kwoty nadwyżki naliczonego podatku od towarów i usług nad należnym podatkiem od towarów i usług do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
- 7) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie czynności, które stanowiłyby unikanie opodatkowania.

Natomiast przez uchylanie się od opodatkowania Spółka rozumie czynności i działania sprzeczne z przepisami prawa, z których dokonaniem wiąże się odpowiedzialność karna lub karnoskarbowa.

Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem jest niedokonywanie jakichkolwiek czynności, które stanowiłyby uchylanie się od opodatkowania.

4. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

4.1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE (ART. 27C UST. 2 PKT 1 LIT. A USTAWY CIT)

Spółka stosuje (stosowała w Roku Podatkowym 2023) w szczególności następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- 1) Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości;
- 2) Procedura zatwierdzania i dokumentowania zakupów centralnych;
- 3) Procedura weryfikacji kontrahenta;
- 4) Procedura należytej staranności dla potrzeb rozliczenia podatku u źródła;
- 5) Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);
- 6) Polityka antykorupcyjna;
- 7) Sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- 8) Procedura zarządzania bezpieczeństwem księgowego systemu informatycznego.

Procesy i procedury, o których mowa powyżej, mogą mieć postać sformalizowanych dokumentów wewnętrznych Spółki lub utrwalonych dobrych praktyk postępowania, przyjętych i stosowanych przez Spółkę i jej pracowników.

4.2. DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ (ART. 27C UST. 2 PKT 1 LIT. B USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie te formy współpracy pomiędzy podatnikiem a organami podatkowymi, które są przewidziane i uregulowane w odpowiednich przepisach, a których stosowanie jest uzależnione od zgodnej woli podatnika i organu podatkowego. W szczególności przez dobrowolne formy współpracy Spółka rozumie zawarcie i wykonywanie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej - a także te formy, które są związane z zawarciem lub wykonywaniem takiej umowy, tzn.:

- 1) porozumienie podatkowe, o którym mowa w art. 20zb Ordynacji Podatkowej;
- 2) audyt podatkowy, o którym mowa w art. 20zg Ordynacji Podatkowej.

4.3. INFORMACJE ODNOŚNIE DO 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 (ART. 27C UST. 2 PKT 2 USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- 1) obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego - zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- 2) składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- 3) wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jakichkolwiek informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

4.4. 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 PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ (ART. 27C UST. 2 PKT 3 LIT. A USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka była stroną następujących transakcji 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- 1) sprzedaży towarów handlowych do podmiotów powiązanych;
- 2) zakupu usług zarządzania;
- 3) poręczenia.

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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

4.5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ (ART. 27C UST. 2 PKT 4 LIT. A USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

4.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ (ART. 27C UST. 2 PKT 4 LIT. B USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej (interpretacji indywidualnych).

4.7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT (ART. 27C UST. 2 PKT 4 LIT. C USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.

4.8. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O AKCZIE (ART. 27C UST. 2 PKT 4 LIT. D USTAWY O PDOP)

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie złożyła jakichkolwiek wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie.

4.9. 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 CIT I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY PIT ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ (ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY CIT)

W Roku Podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.