

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

przez

**IKEA Industry Poland Sp. z o.o.**

STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym zakończonym

31 sierpnia 2023 r.



## **Spis treści**

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi .....</b>	<b>4</b>
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	4
1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>6</b>
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	6
2.2. MDR .....	6
<b>3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....</b>	<b>7</b>
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe .....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	8
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>8</b>
<b>6. Społeczna odpowiedzialność Spółki .....</b>	<b>8</b>

## Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Spółka, IKEA Industry	Ikea Industry Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Goleniowie
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## **Wstęp**

*Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, jaki nakłada na IKEA Industry Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością art. 27c Ustawy o CIT.*

*Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. i obejmuje transakcje, dokumentację, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.*

### **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki, jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

#### **1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

- 1. strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
- 2. obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z obowiązującej w IKEA Industry strategii podatkowej w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują, w szczególności:
  - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
  - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.

- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- h) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- i) Procedura obiegu i akceptacji faktur.
- j) Procedura zarządzania zdarzeniami, w tym zdarzeniami podatkowymi w Spółce, obejmująca obowiązki Country Managera oraz Działu Księgowości w zakresie planowania podatkowego, sprawozdawczości podatkowej oraz nadzoru finansowego.
- k) Procedura przeprowadzania wewnętrznych i zewnętrznych audytów podatkowych.
- l) Procedura koordynowania podatkowych sporów sądowych.
- m) Polityka szkoleniowa w zakresie obowiązków podatkowych.
- n) Inne niezbędne (także niespisane), ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

## **1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Ponadto, jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są także: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590) oraz VAT Cross-Border Ruling (CBR).

Spółka informuje, że w roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport stosowała następujące ze wskazanych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- (I) zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA) na wniosek Spółki złożony do Szefa KAS w 2019 r.

Ponadto, Spółka wskazuje, że w trakcie roku podatkowego, którego dotyczy niniejszy raport IKEA Industry wystąpiła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła w stosunku do regulowanych przez Spółkę należności odsetkowych.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		TAK
Inne		NIE DOTYCZY	

### 2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki, których dotyczą.

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała w roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
Podatki bezpośrednie	CIT	0
	PIT	0
Podatki pośrednie	VAT	0
	AKCYZA	0
	PCC	0
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	0
	Podatek od środków transportowych	0
	Podatek leśny	0
	Podatek rolny	0
Inne		0

**3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej**

<p><b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b></p>	<p>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport Spółka dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej:</p> <p>1) ogólny opis charakteru transakcji: <i>sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach</i> wartość transakcji: <i>ok. 5 mld PLN</i> ogólny charakter powiązań z kontrahentem: <i>spółka z grupy kapitałowej Inter IKEA pośrednio powiązana z IKEA Industry;</i></p> <p>2) ogólny opis charakteru transakcji: <i>zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji</i> wartość transakcji: <i>ok. 717 mln PLN</i> ogólny charakter powiązań z kontrahentem: <i>spółka z grupy kapitałowej Inter IKEA pośrednio powiązana z IKEA Industry.</i></p>
<p><b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</b></p>	<p>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport Spółka nie podejmowała ani nie planowała podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.</p>

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

**4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

**4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

Niemniej, w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka złożyła skargę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego na wydaną na jej rzecz przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej interpretację indywidualną dotyczącą stosowania przepisu art. 15e Ustawy o CIT. Wskutek złożonej kolejno skargi kasacyjnej Spółki, przedmiotowa sprawa toczy się obecnie na szczeblu Naczelnego Sądu Administracyjnego.

#### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

#### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym, za który sporządzana jest niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka 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 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.

### **6. Społeczna odpowiedzialność Spółki**

Celem Spółki jest budowanie marki w zgodzie z ideą społecznej odpowiedzialności biznesu. IKEA Industry jest aktywnie zaangażowana w działalność społeczną poprzez bieżące wsparcie finansowe na rzecz społeczności lokalnej, organizacji młodzieżowych i instytucji działających charytatywnie.

Spółka sponsoruje oraz angażuje się w lokalne inicjatywy społeczne, takie jak między innymi akcje edukacyjne i społeczne w szkołach, przedszkolach i Ośrodkach Szkolno-Wychowawczych. Spółka aktywnie odpowiada na potrzeby lokalnej społeczności poprzez między innymi zakup oraz dostarczanie wyposażenia do placówek oświatowych i Centrum Usług Społecznych, dofinansowywanie lokalnych inicjatyw sportowych oraz inicjatyw rozwoju młodych talentów.

W ramach realizowanej aktywnie działalności społecznej IKEA Industry zapewnia także bieżącą pomoc materialną – rzeczową i finansową, na rzecz szeregu fundacji, lokalnych jednostek Ochotniczej i Państwowej Straży Pożarnej oraz najbardziej potrzebujących rodzin w lokalnej społeczności.

IKEA Industry podejmuje także szereg istotnych działań proekologicznych, skierowanych na ochronę środowiska takich jak między innymi budowa własnych farm fotowoltaicznych, modernizacja fabryk z wykorzystaniem nowoczesnych rozwiązań ekologicznych, w tym także wymiana maszyn na posiadające wyższą klasę energetyczną oraz inwestycje w energooszczędne oświetlenie LED. Spółka jest również organizatorem licznych wydarzeń oraz warsztatów związanych z edukacją ekologiczną w szkołach i przedszkolach, skoncentrowanych w szczególności na bioróżnorodności, kwestii odpowiedzialnego gospodarowania odpadami, oszczędzania wody oraz energii. IKEA Industry jest także uczestnikiem kampanii sadzenia lasów.

Mając na uwadze, że działalność prospołeczna i proekologiczna stanowi integralną część długoterminowej strategii IKEA Industry, mającej na celu harmonijny rozwój firmy z korzyścią dla ludzi i planety, w strukturach Spółki został także powołany zespół do spraw działania na rzecz inicjatyw społecznych, a pracownicy IKEA Industry mają możliwość skorzystania z dodatkowego, płatnego dnia wolnego na wolontariat, który może być zorganizowany zarówno z inicjatywy pracodawcy jak i pracownika.