

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

przez

IKEA Industry Poland Sp. z o.o.

STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym zakończonym

31 sierpnia 2021 r.



Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
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.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR.....	5
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
2.2. MDR	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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.....	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	7
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

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 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 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 (dalej również: **Spółka**) art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.*

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 września 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2021 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, należyta 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 należyta 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 zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w roku podatkowym którego dotyczy niniejszy raport nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Niezależnie od powyższego, Spółka wskazuje, że w trakcie toku podatkowego, którego dotyczy niniejszy raport pozostawała w procesie uzyskiwania uprzedniego porozumienia cenowego (APA), na wniosek złożony do Szefa KAS w 2019 r.

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	NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	TAK
	Podatek od środków transportowych	NIE
	Podatek leśny	TAK
	Podatek rolny	TAK
Inne		NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji 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.

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>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</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> łączna wartość transakcji: 4 444 310 828,30 PLN 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> łączna wartość transakcji: 676 537 197,39 PLN ogólny charakter powiązań z kontrahentem: <i>Spółka z grupy kapitałowej Inter IKEA pośrednio powiązana z IKEA Industry.</i></p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejszy raport Spółka dokonała zbycia niewielkiej części przedsiębiorstwa związanej z produkcją tartaczną (stanowiącej jeden z oddziałów Spółki) na rzecz podmiotu niepowiązanego.</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.

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

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem 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 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- | | |
|--|--|
| 1. Księstwo Andory; | 13. Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej; |
| 2. Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej; | 14. Republika Malediwów; |
| 3. Antigua i Barbuda; | 15. Republika Wysp Marshalla; |
| 4. Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów; | 16. Republika Mauritiusu; |
| 5. Królestwo Bahrajnu; | 17. Księstwo Monako; |
| 6. Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej; | 18. Republika Nauru; |
| 7. Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią; | 19. Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią; |
| 8. Wspólnota Dominiki; | 20. Republika Panamy; |
| 9. Grenada; | 21. Niezależne Państwo Samoa; |
| 10. Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej; | 22. Republika Seszeli; |
| 11. Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej; | 23. Saint Lucia; |
| 12. Republika Liberii; | 24. Królestwo Tonga; |
| | 25. Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych; |
| | 26. Republika Vanuatu. |

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 10 marca 2022 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. 2022 r. poz. 341).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

1. Republika Fidżi;
2. Guam;
3. Republika Palau;
4. Republika Trynidadu i Tobago;
5. Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.