

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

przez

IKEA Industry Poland Sp. z o.o.

STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym zakończonym

31 sierpnia 2022 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 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.....	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).....	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
6. Społeczna odpowiedzialność Spółki	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 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 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 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2022 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 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 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		TAK
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> wartość transakcji: 5 314 436 999,33 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> wartość transakcji: 794 503 215,80 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 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

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

Niemniej, wskutek zakończonego na korzyść Spółki postępowania w sprawie skargi na pisemną interpretację przepisów prawa podatkowego, 23 listopada 2021 r. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej zmienił wydaną na rzecz Spółki interpretację indywidualną dotyczącą obowiązków podatkowych związanych z prowadzeniem działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

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 jednostek działających charytatywnie, oraz w pomoc humanitarną dla obywateli Ukrainy.

Spółka sponsoruje oraz angażuje się w lokalne inicjatywy społeczne, takie jak między innymi akcje edukacyjne i społeczne w szkołach, szpitalach i ośrodkach terapeutycznych, a także aktywnie odpowiada na potrzeby lokalnej społeczności poprzez między innymi zakup oraz dostarczanie wyposażenia do placówek oświatowych oraz medycznych czy też wsparcie finansowe budowy lokalnej infrastruktury sportowej oraz turystycznej.

W ramach realizowanej aktywnie działalności społecznej IKEA Industry zapewnia także bieżącą pomoc materialną – rzeczową i finansową, na rzecz szeregu fundacji, domów pomocy społecznej, lokalnych jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej oraz schronisk dla bezdomnych zwierząt.

IKEA Industry podejmuje także szereg istotnych działań proekologicznych, skierowanych na ochronę środowiska takich jak między innymi budowa farm fotowoltaicznych, wymiana maszyn na posiadające wyższą klasę energetyczną, inwestycja w filtry powietrza, oczyszczalnie ścieków oraz 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 organizatorem popularnych kampanii sadzenia lasów.