

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Padma Art spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

I Wstęp do informacji o realizowanej strategii podatkowej

I.1 Podmiot zobowiązany do przygotowania i publikacji informacji o strategii podatkowej

Padma Art sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Suwałkach przy ul. Wojska Polskiego 118E, 16-400 Suwałki, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 379827, NIP 8461550369, REGON 015697630 (dalej: „**Spółka**” lub „**Padma Art sp. z o.o. sp.k.**”) jest spółką produkcyjną funkcjonującą w ramach polskiej grupy spółek powiązanych PADMA.

Podstawową działalnością spółki jest produkcja wyrobów dekoracyjnych (passe-partout) pokrywanych różnorodnymi materiałami introligatorskimi (np. papierami, foliami, kartonami, welurami itd.) a także ram, luster oraz elementów do przechowywania, takich jak.: półki, wyposażenie wewnętrzne szaf, szuflady do przechowywania biżuterii, krawatów etc. Głównym odbiorcą wyrobów Spółki jest szwedzki koncern IKEA. Padma Art sp. z o.o. sp.k od lat pozostaje wiodącym dostawcą ram i passe-partout dla IKEA – spółki z grupy Padma zabezpieczają ok. 70% globalnego zapotrzebowania IKEA na tego rodzaju wyroby.

Padma Art sp. z o.o. sp.k działa jako producent na rynku polskim tj. nie posiada filii ani oddziałów położonych za granicą. Zakład produkcyjny Spółki zlokalizowany jest w Suwałkach na terenie Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Niemniej jednak od początku roku 2018 Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34) i 34a) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „**Ustawa o CIT**”), odpowiednio na podstawie:

- (1) zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej wydawanego w oparciu o art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1670); lub
- (2) decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1752).

Spółka korzystała z ww. zwolnienia we wcześniejszym okresie, tj. przed rokiem 2018, gdy ponosiła wydatki na wybudowanie zakładu produkcyjnego na gruntach zlokalizowanych na terenie Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Mając na względzie rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności Padma Art sp. z o.o. sp.k. podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne wywiązywanie się ze swoich obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w szczególności obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka m.in.: dysponuje odpowiednimi narzędziami, wykwalifikowanym personelem jak również korzysta z wyspecjalizowanych doradców zewnętrznych, tj. księgowych oraz doradców podatkowych, którzy są gwarantem prawidłowości oraz terminowości realizacji ww. obowiązków.

Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych planowanych oraz realizowanych działań biznesowych i niepodjęciu zbędnego ryzyka podatkowego. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania. Wszelkie działania Spółki są determinowane celami biznesowymi, a nie potencjalnymi korzyściami podatkowymi, jakie mogą się z nimi wiązać.

I.2 Okres objęty informacją o realizowanej strategii podatkowej

Na podstawie art. 12 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123) Spółka, jako spółka komandytowa, z dniem 1 maja 2021 r. uzyskała status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Tym samym niniejsza informacja obejmuje rok podatkowy Spółki od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., gdyż rok ten jest pierwszym rokiem podatkowym Spółki, którego dotyczy art. 27c Ustawy o CIT i wynikający z niego obowiązek sporządzania oraz publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

II Informacja o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT

II.1 Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Mając na względzie poziom skomplikowania oraz zmienność przepisów podatkowych, jak również intencje Spółki co do rzetelnego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka w raportowanym okresie w ramach zarządzania prawidłowym wykonywaniem ww. obowiązków:

- a) dysponowała wykwalifikowaną kadrą pracowniczą oraz kadrą zarządzającą posiadającą odpowiednią wiedzę i kompetencje oraz kluczowe informacje o zdarzeniach gospodarczych mających wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki,
- b) w zakresie księgowości, doradztwa podatkowego oraz prawnego korzystała z bieżącego wsparcia profesjonalnych podmiotów zewnętrznych, które z uwagi na wieloletnią współpracę ze Spółką dobrze znają specyfikę jej działalności.

W ramach ww. zewnętrznego wsparcia realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywała się przede wszystkim w oparciu o następujące procesy i procedury:

- rozliczania i deklarowania podatków, w szczególności podatku CIT, PIT (obowiązki płatnika, w tym obowiązki płatnika podatku u źródła) oraz podatku od nieruchomości,
- przygotowywania dokumentacji cen transferowych,
- obsługi kontaktów z organami skarbowymi, w tym ewentualnych kontroli podatkowych,
- weryfikacji zdarzeń gospodarczych w Spółce pod kątem realizacji obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- bieżącej oceny prawnopodatkowej planowanych działań Spółki,
- informowania Spółki o aktualnych przepisach podatkowych oraz planowanych zmianach legislacyjnych.

II.2 Informacja o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Poza bieżącym kontaktem z właściwym dla Spółki urzędem skarbowym i wyznaczonym opiekunem oraz odpowiedziami udzielanymi przez Spółkę w ramach czynności sprawdzających, w roku którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie podejmowała innej dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja

podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”). Spółka nie brała również udziału w konsultacjach społecznych aktów prawnych z zakresu prawa podatkowego.

II.3 Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku, którego dotyczy niniejsza informacja Padma Art sp. z o.o. sp.k. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka od 1 maja 2021 r. stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium Polski,
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym w zakresie podatku u źródła i wypełniała obowiązki w zakresie obliczania, pobierania oraz wpłaty podatku PIT, jak również złożyła odpowiednie deklaracje podatkowe,
- 3) podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, w ramach prowadzonej działalności Spółka dokonywała transakcji wewnątrzwspólnotowych (WDT/WNT) i w związku z czym składała odpowiednie informacje podsumowujące VAT-UE,
- 4) podatku od nieruchomości – Spółka jako podatnik podatku od nieruchomości złożyła deklaracje DN-1 oraz rozliczyła się z wynikającego z niej zobowiązania podatkowego,
- 5) podatku od czynności prawnych i opłaty skarbowej – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz uiszczala opłaty skarbowe od podejmowanych czynności.

Padma Art sp. z o.o. sp.k. w raportowanym roku zidentyfikowała jedno uzgodnienie noszące znamiona schematu podatkowego. Dotyczyło ono zmian w strukturze oraz statusie wspólników Spółki. Do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej została przekazana właściwa informacja o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacja ta została przekazana przez promotora, który poinformował Spółkę o nadanym numerze NSP we właściwym terminie, zwalniając Spółkę jako korzystającego z obowiązku złożenia MDR-1 w stosunku do tego samego schematu. Z uwagi na szczególne przepisy wprowadzone ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U.2021.2095) przekazanie właściwej informacji o schemacie podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nastąpiło w roku podatkowym 2022.

II.4 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Padma Art sp. z o.o. sp.k. w roku objętym niniejszą informacją realizowała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Przedmiotem ww. transakcji był:

- zakup hurtowy materiałów do produkcji,
- sprzedaż wyrobów gotowych i półproduktów,
- zakup usług obsługi stanowisk w procesie produkcji.

Ponadto Spółka informuje, że ww. transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, są objęte sporządzoną przez Spółkę dokumentacją cen transferowych obejmującą rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., przygotowaną zgodnie z wymogami przewidzianymi w art. 11q ust. 1 Ustawy o CIT.

II.5 Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W roku podatkowym za który sporządzana jest niniejsza informacja w Spółce przeprowadzona została jedna reorganizacja mogąca mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, w wyniku której:

- (1) do Spółki przystąpił nowy komandytariusz,
- (2) dotychczasowi komandytariusze Spółki uzyskali status komplementariuszy,
- (3) dotychczasowy komplementariusz Spółki utrzymał status komplementariusza.

W związku z powyższą reorganizacją dotychczasowi komandytariusze, którzy uzyskali status komplementariuszy, nabyli prawo, w przypadku wypłaty zysków Spółki, do dokonania odliczenia, o którym mowa w art. 30a ust. 1 pkt 4 oraz ust. 6a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2021, poz. 1128, ze zm.).

Poza powyższym Spółka nie planuje podejmować w przyszłości działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

II.6 Informacja o złożonych przez Spółkę 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 o podatku od towarów i usług,
- 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W roku podatkowym za który sporządzana jest niniejsza informacja podatkowa Spółka nie składała żadnego z ww. wniosków.

II.7 Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych 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 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 roku podatkowym za który sporządzana jest niniejsza informacja podatkowa 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 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.