

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ**

**PADMA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

W 2023 R.

I Wstęp do informacji o realizowanej strategii podatkowej:

Niniejszy dokument zawiera informację o realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez PADMA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50.000.000 euro osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok podatkowy.

Niniejsza informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: „Ustawa o CIT”).

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

PADMA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Suwałkach przy ul. Wojska Polskiego 118E, 16-400 Suwałki, wpisana została do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 488818, NIP: 1251615432, REGON: 145999385 (dalej: „Spółka” lub „PADMA”). Spółka nie posiada filii, jak i oddziałów położonych za granicą. PADMA jest spółką produkcyjną funkcjonującą w ramach polskiej grupy spółek powiązanych PADMA.

Podstawową działalnością Spółki jest wielkoseryjna produkcja elementów wyposażenia wnętrz, wyrobów dekoracyjnych z drewna oraz płyt drewnopodobnych, w szczególności ram i lusterek. Głównym odbiorcą wyrobów produkowanych przez PADMA jest szwedzki koncern IKEA. Spółka od lat pozostaje wiodącym dostawcą ram i lusterek dla IKEA – nawiązana współpraca w znaczącej mierze pokrywa globalne zapotrzebowanie IKEA na tego rodzaju wyroby.

Zakład produkcyjny Spółki zlokalizowany jest w Suwałkach na terenie Suwalskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Znaczna część dochodów Spółki z prowadzonej działalności gospodarczej korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34) i 34a) Ustawy 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 2023 r. poz. 1604) – w okresie objętym niniejszą informacją Spółka posiadała cztery ww. zezwolenia; lub
- (2) decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz. U. z 2024 r. poz. 459) – w okresie objętym niniejszą informacją Spółka posiadała trzy decyzje o wsparciu nowych inwestycji.

Mając na względzie rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności PADMA 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:

Niniejsza informacja obejmuje okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

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), podatku VAT oraz podatku od nieruchomości, a także rozliczania i deklarowania należności celnych,
- rozliczania zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34) i 34a) Ustawy o CIT,
- 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,
- politykę rachunkowości.

Ponadto Spółka dokonuje bieżącej weryfikacji spełniania warunków wynikających z wydanych zezwoleń na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej oraz decyzji o wsparciu nowych inwestycji, od których zależy możliwość korzystania ze zwolnienia części dochodu Spółki od opodatkowania podatkiem CIT. Powyższe podlega również kontroli zewnętrznej przez zarządcę specjalnej strefy ekonomicznej lub inne właściwe organy administracyjne.

Natomiast obowiązujące w PADMA wewnętrzne procedury i procesy, w tym niespisane dotyczące obszaru podatkowego obejmowały m.in.:

- procedurę weryfikacji kontrahentów (procedura dochowania należytej staranności na gruncie podatku od towarów i usług),
- procedurę weryfikacji faktur przed dokonaniem zapłaty pod względem obowiązku zastosowania metody podzielonej płatności,
- procedurę weryfikacji kontrahentów w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT.

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

Poza bieżącym kontaktem z właściwym dla Spółki urzędem skarbowym oraz odpowiedziami udzielanymi przez Spółkę organom podatkowym, 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”),
- nie wnioskowała o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 948, ze zm.),
- nie wnioskowała o wydanie decyzji zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej.

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 realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium Polski, jak również w omawianym okresie odprowadziła, jako płatnik, należny podatek z tytułu tzw. podatku u źródła; znaczna część dochodów Spółki korzystała ze zwolnienia z opodatkowania na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34) i 34a) Ustawy o CIT,
- 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 deklarację 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 uiszczała opłaty skarbowe od podejmowanych czynności,
- 6) należności celnych,
- 7) a także opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

PADMA w raportowanym roku nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

II.4 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 w roku objętym niniejszą informacją realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi 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 były:

- sprzedaż surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji,
- zakup materiałów (surowców) i półproduktów (komponentów),
- otrzymanie i udzielenie poręczenia jako formy zabezpieczenia kredytów bankowych,
- zakup usług obsługi stanowisk w procesie produkcji.

Ponadto Spółka informuje, że ww. transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 sporządzania jest niniejsza informacja nie została w Spółce przeprowadzona reorganizacja mogąca mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka nie planuje również 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 dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 r. PADMA nie dokonywała rozliczeń 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.

II.7 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

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