

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*za rok podatkowy trwający
od 1września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r.*

Ingka Centres Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Ingka Centres Polska Sp. z o.o.

Pl. Szwedzki 3
05-090 Janki

Telefon: +48 22 711 21 00
Fax: +48 22 711 21 79

<http://www.ingkacentres.com>

1. Informacje o Spółce

Ingka Centres Polska sp. z o.o. („**Spółka**”) wchodzi w skład międzynarodowej grupy kapitałowej Ingka („**Grupa**”). Spółka pełni w Grupie funkcję centrum nieruchomościowego, posiada grunty i budynki, w których zlokalizowane są parki handlowe. Ponadto, Spółka świadczy usługi najmu nieruchomości na rzecz osób trzecich, usługi doradcze wspierające działalność centrów handlowych IKEA, a także usługi wsparcia operacyjnego.

Spółka stawia sobie za cel kształtowanie etycznych relacji z otoczeniem biznesowym, w szczególności poprzez dbałość o zachowanie zasad zdrowej konkurencji oraz dobór właściwych kontrahentów, jak również dba o etyczne postępowanie wewnątrz organizacji oraz w kontaktach z władzami publicznymi.

W prowadzonej działalności Spółka kieruje się takimi wartościami jak poszanowanie przepisów prawa, promowanie społecznej odpowiedzialności biznesu oraz troski o ludzi, planetę i środowisko, promowanie świadomości ponoszonych wydatków oraz respektowanie różnorodności.

2. Podstawa prawna przekazywanej informacji o realizacji strategii podatkowej

W niniejszym dokumencie Spółka prezentuje informację o realizacji strategii podatkowej, do której opublikowania jest zobowiązana na podstawie art. 27c ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

W poprzednim roku podatkowym Spółki trwającym od 1 września 2022 r. do 31 sierpnia 2023 r. („**Rok 2022/2023**”) Spółka spełniła kryterium przychodowe, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, w związku z czym ma obowiązek opublikowania takiej informacji.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Spółka podkreśla, że niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej jest wyrazem transparentności i rzetelnego podejścia Spółki do stosowania przepisów prawa podatkowego, kontaktu z organami podatkowymi i kontrahentami, które stanowią jedno z podstawowych wartości Spółki oraz Grupy.

3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za Rok 2022/2023

1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka w ramach swojej działalności dąży do realizacji wszelkich nałożonych na nią obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym realizacji wszelkich obowiązków podatkowych.

Spółka posiada kadrę pracowniczą oraz infrastrukturę umożliwiającą zorganizowaną i uporządkowaną realizację funkcji podatkowej. Spółka dokłada wszelkich starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. W ramach działu finansowego funkcjonującego w Spółce istnieje przypisanie poszczególnych zadań z obszaru podatkowego do osób zajmujących konkretne stanowiska. Spółka w pełni dba o podnoszenie kwalifikacji posiadanego zespołu finansowego odpowiadającego w szerokim zakresie za realizację funkcji podatkowej Spółki poprzez udział w dedykowanych szkoleniach podatkowych.

Spółka wskazuje, że każdorazowo kieruje się zgodnością wszelkich podejmowanych decyzji z regulacjami podatkowymi obowiązującymi w danym momencie, a także stawia na uczciwość i transparentność przygotowywanych rozliczeń podatkowych oraz minimalizację ryzyk dotyczących podejmowanych decyzji, z uwagi na skalę prowadzonej działalności.

W celu prawidłowego i rzetelnego rozliczania zobowiązań podatkowych, Spółka na przestrzeni lat wypracowała w prowadzonej działalności mechanizmy określające sposób postępowania w m.in. w następujących obszarach podatkowych:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku u źródła,
- cen transferowych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości,
- raportowania schematów podatkowych.

W celu zachowania prawidłowości rozliczeń Spółki z przepisami podatkowymi, Spółka stosuje się do przyjętego modelu i sposobu postępowania, a dodatkowo posiada częściowo spisana część proceduralną. Spółka dążąc do minimalizacji ryzyka podatkowego, weryfikuje funkcjonujące praktyki podatkowe, uzupełniania je o nowe regulacje czy też usprawnia funkcjonujące sposoby postępowania.

W Roku 2022/2023 w Spółce występowały procesy i mechanizmy, które określały generalne zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na potrzeby podatkowe, kalkulacji i płatności podatków, wypełniania obowiązków sprawozdawczych oraz dokonywania stosownych korekt. W znaczącym stopniu zadania te są zdigitalizowane (przykładowo obieg faktur całościowo w formie elektronicznej), co dodatkowo zmniejsza ryzyko materializacji błędów w obszarze rozliczeń podatkowych.

Dodatkowo, Spółka w Roku 2022/2023 stosowała szereg innych mechanizmów i zasad niezwiązanych bezpośrednio z wyliczeniem podatku do zapłaty, ale wpływających na zarządzanie sposobem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przedmiotowe mechanizmy związane były w szczególności z monitorowaniem zmian w prawie podatkowym poprzez poszczególne osoby z działu finansowego odpowiadające za dany obszar podatkowy, jak również zarządzaniem wiedzą podatkową w organizacji związanej z udziałem w cyklicznych szkoleniach, korzystaniem z wyspecjalizowanych firm doradztwa podatkowego oraz korzystaniem ze wsparcia podmiotów powiązanych realizujących określone funkcje na poziomie Grupy.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku 2022/2023 Spółka nie podejmowała sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie w ramach programu współdziałania, o którym mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.),
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 pkt 1 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2200 ze zm.).

3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku 2022/2023 Spółka dążyła do rzetelnej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym realizacji wszelkich obowiązków sprawozdawczych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku 2022/2023 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o uzgodnieniach, które spełniałyby przesłanki schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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

Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej: finansowanie krótkoterminowe oraz długoterminowe, depozyty w rachunku bieżącym, transakcje zarządzania płynnością (cash pooling).

5. Planowane lub podjęte działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka w Roku 2022/2023 roku nie dokonywała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ponadto, Spółka nie planowała w Roku 2022/2023 r. oraz nie planuje obecnie takich działań reorganizacyjnych w dającej się przewidzieć przyszłości.

6. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W Roku 2022/2023 Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych

Natomiast w roku 2022/2023 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).

7. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w Roku 2022/2023 nie zidentyfikowała żadnych 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.