

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
Impact Clean Power Technology S.A.

Definicje:

Spółka – Impact Clean Power Technology S. A. z siedzibą w Warszawie

Adres rejestrowy: ul. Świętokrzyska 30/63, 00-116 Warszawa, Polska

Adres korespondencyjny (adres Biura Zarządu): ul. Przejazdowa 22, 05-80 Pruszków, Polska;

NIP 525-250-10-81;

Rok podatkowy – rok podatkowy Spółki trwający od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.;

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.);

Ustawa PIT – ustawa z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 rok poz. 1325);

Strategia – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

– ten sam inny podmiot lub

– małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Znaczący wpływ – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:

- udziałów w kapitale lub

- praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub

- udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub

- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

Interpretacja przepisów prawa podatkowego - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.

Rok podatkowy – okres rozliczeniowy kończący się 31.12.2022 roku.

1. Cel informacji

Celem wprowadzenia Strategii jest realizacja obowiązku, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Celem Informacji jest prezentacja sposobu realizacji przez Spółkę szeroko pojętych obowiązków podatkowych, w tym opis zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych na niej spoczywających, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki jest faktycznie wyznaczana przez szereg procedur przyjmowanych przez zarząd Spółki zgodnie z zasadami ładu korporacyjnego funkcjonującego w Spółce. W pozostałym zakresie strategia podatkowa Spółki zostaje wyznaczona w sposób, który umożliwia realizację założonych celów biznesowych.

Informacja zawiera opisy dotyczące:

1. stosowanych przez Spółkę procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
2. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
3. realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
4. transakcji z Podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
5. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych,
6. złożonych przez Spółkę wniosków o:
 - a. wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej,
 - b. wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - c. wydanie Wiążącej informacji stawkowej,
 - d. wydanie Wiążącej informacji akcyzowej,
7. dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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.

2. Długoterminowe cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności gospodarczej.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja zaawansowanych systemów bateryjnych opartych o ogniwa litowo-jonowe, dedykowanych dla transportu publicznego, automatyki przemysłowej i telekomunikacji, projektowanie i produkcja elektroniki sterującej i oprogramowania oraz integracja systemów bateryjnych i napędowych w pojazdach elektrycznych.

Istotnym elementem działalności Spółki są prace badawczo-rozwojowe nad nowymi rozwiązaniami z zakresu elektromobilności i magazynowania energii.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- Wiążących informacji stawkowych;
- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujący podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (deklaracje CIT-8, CIT-ST, TPR-C),
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (deklaracje PIT-4),
- Podatek od towarów i usług (deklaracje JPK-7VM),

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

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka wdrożyła następujące procedury:

- **Procedura w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania zakupów**

Właściwe dokumentowanie zakupu towarów i usług ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia ewentualnych, negatywnych skutków podatkowych dla podmiotu, który dokonuje zakupu. Brak odpowiednich dowodów zakupu może doprowadzić do:

- zakwestionowania wydatku jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie Ustawy CIT oraz

- odmowy prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT na podstawie przepisów o Ustawy VAT.

Celem procedury jest minimalizacja wskazanych wyżej ryzyk w transakcjach zakupu realizowanych przez Spółkę.

- **Procedura w zakresie wystawiania faktur**

Celem procedury jest zapewnienie zgodności dokumentowania transakcji sprzedaży z przepisami rachunkowymi oraz podatkowymi w szczególności z Ustawą VAT. Procedura ma zastosowanie do wszystkich pracowników Spółki w szczególności do osób uczestniczących w procedurach sprzedażowych oraz procedurach zaliczkowych. Procedura obejmuje dokumentowanie transakcji sprzedaży realizowanych przez Spółkę tj. dokumentowanie dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju. Procedura nie ma zastosowania do transakcji nietypowych, które nie są przedmiotem podstawowej działalności Spółki. Procedura nie ma zastosowania do:

- dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju oraz
- dostawy towarów oraz świadczenia usług w przypadku gdy nabywcą jest podmiot nie posiadający siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej lub miejsca zamieszkania na terytorium Polski.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

5. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

5.1. Obowiązki podatkowe Spółki:

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT
- Składania deklaracji podatkowych CIT (deklaracje CIT-8, CIT-10, TPR-C)
- Sporządzania plików JPK V_7M
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na podatek PIT w związku z realizacją obowiązku płatnika (deklaracje PIT-4)
- Potrącania podatku u źródła na podstawie art. 21 Ustawy CIT oraz składania informacji IFT-2

5.2. Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W 2022 roku nie składała informacji o schematach podatkowych.

Zgodnie z art. 31y ustawy 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 r. poz. 2095, z późn. zm.) w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, terminy dotyczące Schematów podatkowych innych niż schemat transgraniczny nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu. Zawieszenie terminów, o których mowa w zdaniu poprzednim trwało przez cały Rok podatkowy. W związku z powyższym, w Roku podatkowym Spółka nie złożyła informacji (raportów) o Schematach podatkowych zaistniałych w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

6. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, 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 wskazuje, że jej suma bilansowa wynikająca z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 337 205 695 zł. W konsekwencji wartość progowa wskazana w artykule 27c ust. 3 lit. a Ustawy CIT (5% sumy bilansowej) wynosi 16 860 284,75 zł.

W trakcie 2022 roku wskazany powyżej próg przekroczyła transakcja:

- otrzymania pożyczek do podmiotów powiązanych,
- podwyższenia kapitału zakładowego.

Warunki transakcji przekraczających wskazany próg stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki i nie zostają zamieszczone w Informacji.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

W roku 2022 w Spółce został podwyższony kapitał zakładowy. Transakcja była dokonana wyłącznie z uzasadnionych powodów ekonomicznych.

Warunki transakcji stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki i nie zostają zamieszczone w Informacji.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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.