

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 ROK

Impact Clean Power Technology S. A.

Definicje:

Spółka – Impact Clean Powet Technology S.A. z siedzibą w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 30/63, 00-116 Warszawa, NIP: 5252501081;

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

Rok podatkowy – rok podatkowy Spółki trwający od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.;

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.);

Ustawa PIT – ustawa z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.);

Informacja – 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:
 - o ten sam inny podmiot lub o 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;

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;

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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.

Restrukturyzacja – aktywność w postaci łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.

Terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową - terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej;

Biała lista – wykaz podmiotów prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 96b ustawy o VAT;

Rozporządzenie MAR - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE.

1. Podstawa sporządzenia

Niniejsza Informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku. 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 stosowanych przez Spółkę:

1. procesach oraz procedurach 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 podatkowej,
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. Cel Strategii

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.

Strategia:

- Wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki;
- Określa wizję i misję podatkową Spółki;
- Definiuje ryzyka podatkowe:
- Jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki;
- Oparta jest na wartościach etycznych obowiązujących w Spółce;
- Nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2.1 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 ryzyka podatkowego, 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.

2.2 Wizja i misja podatkowa Spółki

Wizja podatkowa

„Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego”.

Misja podatkowa

„Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należny zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju”

2.3 Ryzyka podatkowe

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.

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 wystawianie 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 wniosowała 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)

- Sporządzania plików JPK V_7M
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników 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

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 do dnia 1 lipca 2023 roku, tj. do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego. W związku z powyższym, w Roku podatkowym Spółka złożyła informacje (raporty) o Schematach podatkowych (krajowych) zaistniałych w latach podatkowych trwających od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. oraz od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

W roku podatkowym Spółka złożyła następujące MDR – 3 dotyczące Schematów podatkowych innych niż transgraniczne dotyczące korzystania ze schematu podatkowego o nr NSP: MDR9118036/20 - podatek od czynności cywilnoprawnych – podwyższenie kapitału z agio – za rok 2022.

W roku podatkowym Spółka nie składała schematów podatkowych MDR-1.

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 412 813 948 zł. W konsekwencji wartość progowa wskazana w artykule 27c ust. 3 lit. a Ustawy CIT (5% sumy bilansowej) wynosi 20 640 697,40 zł.

W trakcie 2023 roku wskazany powyżej próg przekroczyła transakcja:

- zaciągnięte pożyczki do podmiotów powiązanych.

Warunki transakcji przekraczającej 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 podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

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.

12. Ośrodek decyzyjny w sprawach podatkowych

Rozliczenia podatkowe Spółki realizowane są zgodnie z procedurami określonymi w pkt 2 Strategii. Procedury określają m.in.:

- Sposób podejmowania decyzji w sprawach podatkowych;
- Osoby odpowiedzialne za podejmowanie decyzji podatkowych;
- Zakres odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji podatkowych.