

GRUPA INCO SPÓŁKA AKCYJNA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
sporządzana w trybie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.
o podatku dochodowym od osób prawnych

Warszawa, grudzień 2023 r.

SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
STRATEGIA PODATKOWA	4
WYTYCZNE, KTÓRYMI SIĘ KIERUJEMY	5
RAMY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM	6
WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KAS	9
REALIZOWANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	10
SCHEMATY PODATKOWE (MDR)	10
TRANSAKCJE I RESTRUKTURYZACJE.....	10
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	11
DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	12
UZYSKANE ORZECZENIA	13
OGÓLNE INTERPRETACJE PODATKOWE	13
INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PODATKOWE	13
WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE	13
WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE	14
KONKURENCJA PODATKOWA.....	14

WSTĘP

Grupa INCO S.A. jest jedną z wiodących polskich firm zajmujących się produkcją wyrobów z segmentu chemii gospodarczej, o historii działalności liczącej ponad 75 lat. Od lat nasze wyroby wytwarzane są wyłącznie na terytorium Polski, w pięciu zakładach produkcyjnych. Dokładamy wszelkich starań aby prowadzić zrównoważony i odpowiedzialny rozwój, z troską o pracowników i ich rodziny, przy zachowaniu najwyższych standardów ochrony środowiska naturalnego.

Nasza szeroka gama produktów, obejmująca kilkadziesiąt marek, jest obecna niemalże w każdym polskim gospodarstwie domowym, ale jest też dostępna w kilkudziesięciu krajach świata.

Jesteśmy zwolennikami budowania otwartych i transparentnych relacji z władzami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Budowa zaufania do systemu podatku dochodowego od osób prawnych ma zasadnicze znaczenie w relacjach z konsumentami i kontrahentami. Zaufanie to wymaga transparentności w zakresie stosowanych praktyk i realizowanych przez podmioty gospodarcze wpływów budżetowych, w czytelny i przyjazny dla odbiorcy sposób.

Poniższa informacja stanowi przegląd polityki podatkowej oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zarząd Grupa INCO S.A.

STRATEGIA PODATKOWA

Nasze marki są ważnymi aktywami wykorzystywanymi w naszej działalności, a skuteczne zarządzanie nimi wymaga realizowania międzynarodowej strategii działania. Centralizacja części naszej działalności oznacza, że możemy szybko oferować konsumentom innowacyjne produkty najwyższej jakości. Dążąc do koncentracji działań, osiągamy efektywność i korzyści skali, które tworzą wyjątkową wartość dla naszych konsumentów. Nasze ceny wynikają z podejmowanych działań i wartości tworzonej w każdej części naszej działalności i są zgodne z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest płacony od zysków osiągniętych przez spółkę po odliczeniu kosztów działalności i ustawowych ulg podatkowych - takich jak amortyzacja sprzętu, stosowanych zgodnie z przepisami podatkowymi obowiązującymi w kraju. Naszym celem jest rzetelne płacenie zobowiązań podatkowych w odpowiedniej wysokości i odpowiednim czasie – od wypracowanych zysków. Realizowanie tego celu wymaga od nas:

- a) przestrzegania przepisów podatkowych, w tym nie tylko litery prawa, ale także intencji i celów polityki podatkowej przyjętej przez polskiego ustawodawcę, która leży u podstaw polskiego systemu prawa podatkowego.
- b) zrozumienia, w jaki sposób i gdzie poszczególne spółki Grupy Inco przyczyniają się do wytworzenia wartości, oraz dbania o to, aby nasze ceny transferowe (ceny płacone w transakcjach pomiędzy spółkami Grupy Inco) właściwie odzwierciedlały miejsce wytworzenia tych wartości;
- c) przygotowywania i składania wszystkich wymaganych deklaracji podatkowych w określonej formie i w wymaganym terminie.
- d) przygotowywania i wypełniania wymaganych przepisami prawa innych obowiązków sprawozdawczych, chociażby z zakresu raportowania schematów podatkowych (MDR);

- e) przygotowywania i przechowywania dokumentacji wymaganej przez przepisy prawa podatkowego oraz takiej, która będzie mogła przyczynić się do udzielenia odpowiedzi na wszelkie pytania i rozstrzygania wątpliwości sygnalizowanych przez organy podatkowe.
- f) zatrudniania odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów podatkowych z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej i zrozumieniem profilu działalności firmy.

WYTYCZNE, KTÓRYMI SIĘ KIERUJEMY

1) Zgodność z przepisami

Działamy zawsze zgodnie z obowiązującym prawem i kierujemy się odpowiednimi standardami krajowymi oraz międzynarodowymi (np. wytycznymi OECD). Dążymy do przestrzegania zarówno celu, jak i litery prawa.

2) Przejrzystość

Jesteśmy transparentni w kwestii naszego podejścia do podatków. Regularnie przedstawiamy zrozumiałą, terminową i przejrzystą komunikację na temat naszej polityki podatkowej i całkowitych płatności podatkowych.

3) Ceny transferowe

Naszym celem jest płacenie odpowiedniej kwoty podatku w zależności od tego, gdzie w normalnym toku działalności gospodarczej tworzona jest wartość. Wszelkie ceny transferowe są zawsze obliczane zgodnie z zasadami rynkowymi.

4) Struktura

Nie stosujemy nietypowych struktur podatkowych, nie mających uzasadnienia gospodarczego, które nie byłyby zgodne z celami prawa lokalnego lub międzynarodowego.

5) Raje podatkowe

Nie wykorzystujemy jurysdykcji podatkowych kwalifikowanych jako "raje podatkowe".

6) Orzeczenia organów podatkowych

Zwracamy się do organów podatkowych wyłącznie z wnioskami o wydanie orzeczeń (interpretacji, informacji) w celu potwierdzenia przyjęcia właściwego postępowania w oparciu o w pełni ujawnione i przejrzyste stany faktyczne.

7) Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Szanujemy prawo władz państwowych do ustalania własnych struktur podatkowych, stawek podatkowych i mechanizmów poboru podatków i podejmujemy wszelkie starania w celu zapewnienia jak największej transparentności i dostępności informacji. Dążymy do budowania opartych na wzajemnym szacunku i zaufaniu relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

8) Odpowiedzialność i zarządzanie

Zapewniamy, że jako firma dysponujemy mechanizmami i procedurami umożliwiającymi bieżące monitorowanie przestrzegania powyższych zasad i zapewniamy zarówno odpowiednie szkolenia, jak i możliwość poufnego zgłaszania przez pracowników wszelkich niepokojących kwestii.

RAMY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM

Ponieważ GRUPA INCO S.A. prowadzi od wielu lat działalność gospodarczą, podlegała na przestrzeni lat opodatkowaniu regulowanym przez często zmieniające się przepisy. Przepisy podatkowe są zwykle bardzo skomplikowane i podlegają interpretacji nie tylko przez Zarząd Spółki, ale niezależnie przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, które to wykładnie niejednokrotnie mogą się między sobą

różnić. Ostatnio wprowadzane szerokie zmiany w systemie prawa podatkowego w Polsce zwiększyły niepewności prawa, a sposób ich wprowadzania generuje dodatkowe obszary ryzyka w zakresie prawidłowego wywiązywania się z ciążących na podatniku zobowiązań podatkowych.

Ryzyka te są zarządzane poprzez nasz system zarządzania ryzykiem podatkowym i monitorowane za pomocą przeznaczonych do tego narzędzi służących do gromadzenia szczegółowych informacji na temat obciążeń i rezerw z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w ramach Grupa INCO S.A.

Prowadzimy dla całej Grupy zcentralizowany monitoring wypełniania deklaracji podatkowych dla podatku dochodowego od osób prawnych oraz związanego z tym regulowania zobowiązań podatkowych. Centralnie monitorujemy wypełnianie deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych i związane z tym płatności zobowiązań podatkowych.

Korzystamy ze specjalistycznego oprogramowania do analizy plików JPK, które są sprawdzane przed każdą wysyłką do właściwego organu.

Ramy zarządzania ryzykiem podatkowym wyszczególnione poniżej określają kluczowe ryzyka podatkowe oraz działania zaradcze, które podejmujemy w celu zarządzania tymi ryzykami i monitorowania ich występowania. Ramy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują sześć kluczowych obszarów ryzyka – horyzont ustawowy, polityki wewnętrzne, zarządzanie i organizację, zasoby ludzkie, obowiązki i dokumentację, sprawozdawczość i zarządzanie ryzykiem.

W spółce obowiązuje Procedura Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych, stanowiąca część składową dokumentacji organizacyjnej Spółki Grupa INCO S.A., powiązanej ściśle z jej strukturą organizacyjną oraz zakresem zadań i odpowiedzialnością za ich realizację w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Podstawowym celem Procedury jest terminowe, prawidłowe i rzetelne uzyskanie dokumentacji księgowej oraz wskazanie komórek odpowiedzialnych za właściwe

wystawienie, kontrolowanie i opracowanie dokumentów finansowo -księgowych oraz wypełnianie obowiązków podatkowych.

Procedura Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych jest uzupełnieniem wytycznych zawartych w przyjętych w Grupa INCO S.A. innych procedurach, w tym:

- zasadach rachunkowości,
- instrukcji magazynowej,
- instrukcji kasowej,
- instrukcji inwentaryzacyjnej,
- procedurze dotyczącej należności, zapasów i darowizn,
- procedurze inwestycyjnej,
- procedurze dotyczącej ulg na złe długi,
- procedurze windykacji należności,
- procedurze zakupów.

Wszystkie operacje gospodarcze podlegają kontroli wstępnej przed ich zawarciem, kontroli bieżącej w trakcie ich wykonywania i kontroli końcowej po ich wykonaniu.

Kontrola finansowo – księgową dokonywana jest pod względem:

- a) merytorycznym – obejmującym sprawdzenie, czy operacja gospodarcza będzie lub była celowa, czy zabezpiecza interes przedsiębiorstwa, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokonano jej zgodnie z umową lub zamówieniem, czy jest zgodna z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi oraz zewnętrznymi, czy zastosowano właściwe ceny.
- b) formalnym – polegającym na sprawdzeniu, czy dokument zawiera kompletne informacje o operacji gospodarczej, czy został wystawiony na właściwych formularzach i podpisany przez właściwe osoby,
- c) rachunkowym – polegającym na sprawdzeniu, czy dokument nie zawiera błędów arytmetycznych.

Wszelkiego rodzaju umowy opiniowane są przez Dział Prawny. Bieżąca kontrola operacji gospodarczych dokonywana jest w trakcie realizacji lub bezpośrednio po

realizacji operacji. Końcowa kontrola operacji gospodarczych polega na akceptacji dowodów finansowo- księgowych. Fakt przeprowadzenia kontroli końcowej jest potwierdzany podpisem upoważnionej osoby na dokumencie opisującym operację gospodarczą. Uprawnienia do podpisywania posiadają pracownicy ujęci w wykazie osób upoważnionych do podpisywania umów, zamówień oraz dowodów finansowo-księgowych. Osoby dokonujące akceptacji merytorycznej (dyrektorzy zakładów, dyrektorzy działów i kierownicy sekcji) mają obowiązek przestrzegania zasad dotyczących prawidłowego udokumentowania zaistniałego zdarzenia gospodarczego i przekazania dokumentacji w określonym terminie.

Osoby potwierdzające dokumenty merytorycznie zobowiązane są do archiwizowania wszystkich dokumentów potwierdzających wykonanie usługi a na żądanie Głównego Księgowego Spółki lub osoby przez niego upoważnionej muszą być gotowe do przedstawienia dokumentacji w celu udowodnienia zasadności transakcji.

Dokumenty księgowe oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania finansowe są przechowywane w sposób zapewniający łatwy dostęp do nich a po upływie lat możliwość szybkiego znalezienia poszukiwanych informacji. Ponadto jednostka zobowiązana jest do przechowywania w siedzibie 6 lokalizacji dowodów księgowych i dokumentów inwentaryzacyjnych w porządku chronologicznym (rok, miesiąc)

Naliczenie i kontrola wysokości poszczególnych podatków odbywa się w poszczególnych sekcjach zespołu finansowo – księgowego. Księgowanie i zapłata podatków odbywa się na podstawie deklaracji podatkowych.

WSPÓLPRACA Z ORGANAMI KAS

Grupa INCO S.A. dąży do proaktywnego i konstruktywnego współdziałania z organami Krajowej Administracji Skarbowej, z zachowaniem zasad transparentności. W związku z realizowaniem obowiązków z zakresu podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, jesteśmy zaangażowani w stały dialog z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie czynności sprawdzających i

kontroli. Zakończone do końca 2022 r. postępowania wykazały, że w odniesieniu do badanych zagadnień Spółka nie była zobowiązana do dokonywania żadnych istotnych korekt w zakresie deklarowanych i realizowanych zobowiązań podatkowych.

REALIZOWANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Grupa INCO S.A. realizuje na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe nałożone na nią wiążącymi w momencie ich powstania przepisami prawa podatkowego, polskiego i międzynarodowego, ze szczególnym naciskiem na prawidłowość ich wykazywania i terminowe regulowanie zobowiązań.

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

W Spółce obowiązuje wewnętrzna Procedura Przeciwdziałania Niewywiązywaniu się z Obowiązku Przekazywania Informacji o Schematach Podatkowych (MDR), przyjęta uchwałą Zarządu Spółki z dnia 30 kwietnia 2019 r.

W 2022 r. w Spółce nie wystąpił obowiązek informowania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

TRANSAKCJE I RESTRUKTURYZACJE

GRUPA INCO S.A. realizuje transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz planuje działania restrukturyzacyjne ze szczególnym naciskiem na transparentność podejmowanych działań, zgodność z przepisami prawa oraz mając na uwadze rzetelne realizowanie nałożonych przepisami prawa zobowiązań podatkowych.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

GRUPA INCO S.A. jest jednostką dominującą grupy spółek, które prowadzą działalność gospodarczą w różnych obszarach. Do grupy kapitałowej INCO należą:

1) INCO PROJEKT Sp. z o.o.

Spółka świadczy usługi hotelarskie w nowoczesnych obiektach usytuowanych w różnych częściach Polski:

- Ośrodka Wypoczynkowym GAWRA w Wiknie na Mazurach;
- Ośrodka Wypoczynkowym INCO Międzywodzie położonym na zachodnim wybrzeżu Morza Bałtyckiego w Międzywodziu;
- Aparthotelu „W sercu Krakowa”
- Apartamentach „W sercu Warszawy” przy ulicy Wilczej 19.

2) INCO DEVELOPMENT Sp. z o. o.

Spółka oferuje wynajem nowoczesnych lokali handlowo-usługowych zlokalizowanych w obrębie inwestycji mieszkaniowej w Warszawie przy ul. Obozowej 20 o łącznej powierzchni 2,9 tys. m².

3) INCO FARADAYA Sp. z o. o.

Spółka prowadzi działalność w zakresie wynajmu nieruchomości.

W ofercie INCO Faradaya Sp. z o.o. były m.in. luksusowe apartamenty położone w Warszawie przy ul. Wilczej 19.

W 2022 roku 5 apartamentów położonych przy ulicy Wilczej 19 zostało wniesionych aportem do INCO Projekt Sp. z o.o. (akt notarialny z 31 grudnia 2021 r., wpis w KRS w dniu 17 lutego 2022 r.).

Obecnie Spółka prowadzi działalność w zakresie wynajmu nieruchomości, a w szczególności powierzchni magazynowych i hal namiotowych, placu oraz urządzenia (agregat prądotwórczy) dla spółek powiązanych.

4) INCO PAPROTNA II Sp. z o. o.

Spółka prowadziła działalność w zakresie wynajmu powierzchni magazynowych, produkcyjnych i biurowych zlokalizowanych we Wrocławiu przy ul. Paprotnej.

W dniu 28 października 2022 r. Spółka sprzedała nieruchomość przy ulicy Paprotnej 5 we Wrocławiu. Tym samym Spółka zrealizowała prowadzony projekt inwestycyjny.

5) INCO Invest sp. z o. o.

Spółka prowadzi działalność w zakresie zarządzania projektami inwestycyjnymi w obszarze nieruchomości.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi odbywają się zgodnie z zasadami rynkowymi.

W 2022 r. do najważniejszych transakcji z podmiotami powiązаныmi należała emisja obligacji serii H oraz obligacji serii I skierowana do podmiotów powiązanych.

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2022 r. spółka GRUPA INCO S.A. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

UZYSKANE ORZECZENIA

W 2022 r. Spółka składała wnioski o wydanie przez Krajową Informację Skarbową orzeczeń (interpretacji i wiążących informacji) w celu potwierdzenia przyjęcia właściwego postępowania w oparciu o w pełni ujawnione i przejrzyste stany faktyczne. Grupa INCO S.A. przywiązuje istotne znaczenie do pozyskiwanych orzeczeń, jako stanowiących drogę do skutecznego zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z prowadzoną działalnością gospodarczą, a wynikających z wysokiego poziomu skomplikowania przepisów prawa podatkowego.

OGÓLNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE

W 2022 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, uzyskując wiążącą informację stawkową na produkt Florovit AGRO bazalt granulowany.

WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE

W 2022 r. GRUPA INCO S.A. nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

KONKURENCJA PODATKOWA

W 2022 r. 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.