



Strategia Podatkowa dla IMA Polska Spółka Akcyjna

w roku podatkowym trwającym

od 1 sierpnia 2021 roku do 31 lipca 2022 roku

Wprowadzenie

Strategia podatkowa ma na celu zapewnienie zgodności z przepisami prawa podatkowego, optymalizację obciążeń podatkowych oraz minimalizację ryzyka podatkowego. Firma Ima Polska S.A., działając w ramach tej strategii, będzie dążyć do transparentności podatkowej i podejmowania działań zgodnych z etyką biznesową.

IMA Polska S.A. specjalizuje się w produkcji alkoholu etylowego oraz produktów na nim opartych. Zakres działalności firmy obejmuje również inwestycje w technologie przyszłości związane z biogazem, biometanem i odnawialnymi źródłami energii. Spółka łączy rodzinne tradycje gorzelnicze z nowoczesnym zarządzaniem oraz doświadczeniem wysoko wykwalifikowanej kadry. IMA Polska S.A. stawia na nowatorskie rozwiązania w dziedzinie technologii produkcji oraz na doskonalenie Centrum Zrównoważonej Energii – autorskie podejścia do idei gospodarki w obiegu zamkniętym.

Strategia dla roku podatkowego Spółki, który trwał od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r.

W roku podatkowym suma bilansowa IMA Polska S.A. wynosiła 134 221 903,27 PLN. Spółka osiągnęła przychody w kwocie 256 267 011,16 PLN. Zysk został wygenerowany na poziomie 5 023 061,15 PLN.

Celem przyjętej strategii podatkowej jest rzetelne oraz konsekwentne realizowanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje obowiązki podatkowe wynikające z obowiązujących krajowych przepisów prawa podatkowego oraz przepisów prawa Unii Europejskiej. Spółka podejmuje działania, aby wszelkie płatności podatków oraz pozostałych należności publiczno-prawnych były wykonywane rzetelnie w wyznaczonych ustawowo terminach oraz należnych kwotach.

IMA Polska S.A. działa zgodnie z przyjętą polityką podatkową oraz rachunkową, która uwzględnia obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz zakłada długotrwały oraz ciągły rozwój Spółki. Spółka dokłada wszelkich starań mających na celu ograniczenie ryzyka związanego ze zmianami przepisów podatkowych oraz dostosowaniem działań do obowiązującego prawa. Minimalizacja ryzyka jest możliwa poprzez regularne śledzenie zmian w przepisach podatkowych i interpretacjach podatkowych oraz dzięki współpracy Spółki z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i kancelarią prawną.

Pracownicy działu finansowo-księgowego uczestniczą w szkoleniach w zakresie aktualnych przepisów podatkowych w celu zapewnienia transparentności podatkowej. Spółka korzysta z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych tj. ulga na badania i rozwój.

W celu optymalizacji podatkowej Spółka regularnie monitoruje i wdraża najlepsze praktyki w zakresie zarządzania podatkowego oraz uwzględnia wyniki przeprowadzonych audytów i analiz w procesie doskonalenia strategii podatkowej w odpowiedzi na zmiany w otoczeniu biznesowym i regulacyjnym.

Spółka posiada wewnętrzne procedury, które określają zasady działalności mające na celu usprawnienie funkcjonowania firmy oraz jej zgodności z obowiązującym prawem, tj.:

- Zasady prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- Zasady prowadzenia kasy i zarządzania gotówką;
- Zasady obiegu dokumentacji księgowej oraz archiwizacji;
- Zasady weryfikacji kontrahenta, umów, zakupów, sprzedaży;
- Zasady zakupów inwestycyjnych;
- Zasady zamówień i wystawiania faktur sprzedaży;
- Zasady przygotowania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych;
- Zasady dokonywania płatności;
- Zasady weryfikacji dokumentów oraz ich autoryzacji;
- Zasady opracowywania i nadzorowania dokumentów organizacyjnych;
- Zasady ochrony danych osobowych;
- Polityka rachunkowości – która określa:
 - rok obrotowy Spółki,
 - istotne zasady rachunkowości (m.in. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego),
 - wykaz kont oraz zasady operacji gospodarczych na kontach,
 - zasady prowadzenia ewidencji na potrzeby rozliczeń projektów dofinansowanych oraz ulg,
 - terminy sporządzania sprawozdań finansowych,
 - wykaz ksiąg rachunkowych;
- Regulamin wynagradzania.

IMA Polska S.A. korzysta z systemów IT, które umożliwiają rzetelne prowadzenie ksiąg oraz realizację obowiązków podatkowych. Systemy są na bieżąco aktualizowane, w celu zapewnienia dostosowania do zmian przepisów podatkowych. Dział finansowo-księgowy wprowadza do systemu zweryfikowane dane źródłowe dostarczane przez kontrahentów Spółki (tj. umowy, faktury) oraz odpowiada za kwalifikację podatkową danej operacji i odpowiednie ujęcie w systemie.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są:

- Umowa o współdziałanie z Szefem KAS, uprzednie porozumienie cenowe (APA),
- Opinie zabezpieczające,
- Opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła,
- Procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP),
- Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP),
- Porozumienie inwestycyjne (tzw. Interpretacja 590),
- VAT Cross-Border Ruling (CBR).

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W Spółce zostały wyznaczone osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem w urzędzie skarbowym.

W przypadku wystąpienia potrzeby potwierdzenia prawidłowości przyjętych zasad rozliczeń w zakresie przepisów podatkowych spółka będzie się kontaktować z infolinią Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie w przypadku kontaktu ze strony Krajowej Administracji Skarbowej, IMA Polska S.A. terminowo dostarcza wszystkie wyjaśnienia i wymagane dokumenty.

3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie poniższych podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek akcyzowy,
- Opłata celna,
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek rolny.

4. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

IMA Polska S.A. w roku podatkowym trwającym od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązаными, w tym podmiotami niebędącyimi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki

IMA Polska S.A. w roku podatkowym trwającym od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными, w tym podmiotami niebędącyimi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

6. Planowane lub podejmowane działanie restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółki

IMA Polska S.A. w roku podatkowym trwającym od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r. nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2020.814 t.j.). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT ze Spółką.

7. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

IMA Polska S.A. w roku podatkowym trwającym od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r. nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

8. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

IMA Polska S.A. w roku podatkowym trwającym od 1 sierpnia 2021 r. do 31 lipca 2022 r. nie dokonywała 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.

9. Społeczna odpowiedzialność Spółki

IMA Polska S.A. działa zgodnie z etycznymi standardami biznesowymi. Spółka promuje odpowiedzialność społeczną, wspiera inicjatywy prospołeczne oraz angażuje się w lokalne inicjatywy społeczne.

Podsumowanie

Strategia podatkowa Ima Polska S.A. jest kluczowym elementem zarządzania finansowego firmy. Jej celem jest zapewnienie zgodności z przepisami prawa, optymalizacja obciążeń podatkowych, minimalizacja ryzyka podatkowego oraz prowadzenie działalności w sposób transparentny i etyczny. Realizacja powyższych założeń pozwoli na stabilny rozwój firmy oraz budowanie zaufania wśród interesariuszy.