

Agencja Rozwoju Przemysłu S. A.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Agencji Rozwoju Przemysłu S. A.
za rok podatkowy 2021**

Warszawa, grudzień 2022 r.

I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), zwana dalej: „ustawą o CIT”, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - 2) informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm),
 - 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Definicje i skróty

- **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021;
- **ARP, Spółka** – Agencja Rozwoju Przemysłu Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowy Świat nr 6/12, (00-400 Warszawa), zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000037957, NIP: 5260300204, REGON: 006746410;
- **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Spółkę;
- **Procedura** – oznacza procedury, polityki, instrukcje, w tym także niespisane, faktycznie stosowane w Spółce w związku z realizacją strategii podatkowej.

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie obowiązku ustawowego, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT i zostanie umieszczona na stronie internetowej:

<https://arp.pl/pl/o-arp/strategia-podatkowa-arp-sa/>

IV. Opis Spółki

Agencja Rozwoju Przemysłu Spółka Akcyjna jest jednoosobową spółką Skarbu Państwa utworzoną na mocy upoważnienia udzielonego przez Sejm RP w ustawie z dnia 14.12.1990 r. o zniesieniu i likwidacji niektórych funduszy. ARP powstała w wyniku przekształcenia Funduszu Zmian Strukturalnych w Przemysle. ARP jest spółką akcyjną w nadzorze Prezesa Rady Ministrów ze 100-procentowym udziałem Skarbu Państwa. ARP należy do systemu instytucji rozwoju, o którym mowa w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju (Dz.U. z 2021 r. poz. 1010 ze zm.). Zgodnie z ustawą z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1933), ARP jest spółką realizującą misję publiczną. Działalność ARP polega w szczególności na udzielaniu pożyczek dla dużych firm oraz Klientów z sektora MŚP, wsparciu przedsiębiorstw w prowadzeniu i rozwijaniu działalności, a także w realizacji procesów restrukturyzacji. Wspiera również przedsiębiorców w walce ze skutkami pandemii COVID udzielając pomocy w ramach Tarczy Antykryzysowej, ARP zarządza specjalnymi strefami ekonomicznymi SSE EURO-PARK MIELEC i TSSE EURO-PARK WISŁOSAN, jest większościowym udziałowcem w Specjalnej Strefie Ekonomicznej „Starachowice”, monitoruje zmiany zachodzące w sektorze górnictwa węgla kamiennego i wspiera procesy podejmowania strategicznych decyzji dotyczących górnictwa. ARP realizuje również zadania zlecane przez administrację rządową.

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Uwagi wstępne

Strategia podatkowa ARP jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.

Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółką, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa ARP zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Spółkę Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki.
2. Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
3. Zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią gospodarczą Spółki.
4. Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
5. Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają

się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej ARP, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w ARP procedur;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej ARP, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w szczególności przy wykorzystaniu wdrożonych w ARP procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w ARP procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych, podmiotów powiązanych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Spółce.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 5) podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 6) cła;
- 7) podatków i opłat lokalnych;
- 8) wpłat z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa.

W celu zapewnienia prawidłowego przebiegu procesów i związanych z nimi rozliczeń podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego ARP wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące procedury i instrukcje:

- polityka rachunkowości;
- instrukcja inwentaryzacyjna;
- instrukcja kasowa;
- instrukcja obsługi płatności wychodzących;
- procedura przyznawania, używania oraz rozliczania biznesowych kart płatniczych;
- procedura inwestowania na rynku pieniężnym i kapitałowym;
- procedura zarządzania płynnością finansową;

- procedura udzielania i obsługi pożyczek;
- zasady windykacji należności;
- zasady weryfikacji kontrahentów;
- procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych;
- procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zarządzenie w sprawie wystawiania faktur;
- instrukcje wewnętrzne w zakresie elektronicznego zarządzania dokumentami, w tym: instrukcja obiegu faktur, instrukcja opisu merytorycznego i akceptacji faktur;
- instrukcja wewnętrzna dotycząca rozliczania podatku u źródła;
- procedura wewnętrzna zamknięcia okresu rozliczeniowego;
- procedura wewnętrzna weryfikacji umów;
- procedury w zakresie obowiązków wynikających z innych aktów prawnych:
 - procedura zgłaszania danych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych;
 - procedura przeciwdziałania wprowadzaniu do legalnego obrotu wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł i finansowaniu terroryzmu.

Wyżej wymienione procedury i instrukcje pozwalają w ocenie ARP na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez ARP działalności. Poza powyższymi procedurami i instrukcjami w ARP funkcjonują także niesformalizowane (nie mające formy spisanego dokumentu) procesy w zakresie kalkulacji podatków oraz weryfikacji i kontroli prawidłowości realizacji ciężących na Spółce obowiązków z zakresu prawa podatkowego.

Procedury oraz zasady działania podlegają weryfikacji i aktualizacji pozwalającym dostosować działania ARP do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym ARP. Stanowią dokumenty wewnętrzne Spółki, niepodlegające publikacji na zewnątrz. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

ARP jest polskim rezydentem podatkowym, na którym ciąży nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych.

ARP, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny.

Obowiązki podatkowe ARP, jako podatnika i płatnika podatków, dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, cła, podatku od nieruchomości, opłat lokalnych, wpłat z zysku od jednoosobowych spółek Skarbu Państwa.

ARP jako pracodawca pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 r. zostały złożone przez ARP w terminie, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

W 2021 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej sześć informacji o schematach podatkowych w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

W roku 2021 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje dotyczyły między innymi udzielanych pożyczek i poręczeń, nabycia udziałów oraz dokapitalizowania.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku 2021 Spółka dokonała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Działania restrukturyzacyjne polegały na:

- 1) objęciu udziałów albo akcji w podmiotach powiązanych ze Spółką;
- 2) nabyciu udziałów albo akcji w podmiotach powiązanych ze Spółką;
- 3) sprzedaży akcji w celu ich umorzenia;

- 4) otrzymaniu udziałów lub akcji jako wkładu niepieniężnego.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

6.1 Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6.2 Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Podatek dochodowy od osób prawnych

- 1) Wniosek z dnia 21 października 2021 w zakresie ustalenia przychodu oraz kosztu podatkowego z tytułu sprzedaży lub wykupu otrzymanych w drodze wkładu niepieniężnego na podwyższenie kapitału zakładowego Obligacji Skarbowych.
- 2) Wniosek z dnia 29 października 2021 r. w zakresie ustalenia w jakiej dacie powstanie przychód podatkowy z tytułu wystawienia faktury w związku z zawartą Umową najmu.
- 3) Wniosek z dnia 04 listopada 2021 r. w zakresie ustalenia prawa odliczenia od dochodu darowizny przekazanej na rzecz Fundacji ARP.
- 4) Wniosek z dnia 09 listopada 2021 w zakresie ustalenia właściwego okresu podatkowego dla rozpoznania przychodu podatkowego albo odpowiednio kosztu uzyskania przychodu z tytułu rocznej korekty podatku naliczonego.

Podatek od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług.

6.3 Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4 Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn.zm.)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm).

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

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 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.