

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ IRYD SP. Z O.O. STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 maja 2023 r. do 30 kwietnia 2024 r.



IRYD SP. Z O.O.

Ul. Ekonomiczna 5, Niedzwica,
19-500 Gotdąp
+48 87 615 05 72
+48 87 615 40 30
iryd@iryd.pl
www.iryd.pl



O Spółce

Spółka Iryd spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Niedrzwicy (zwana dalej: „**IRYD**”) została założona w 2002 roku. IRYD zlokalizowana jest w Suwalskiej Strefie Ekonomicznej, a głównym obszarem jej działalności jest produkcja pojemników transportowych, palet metalowych oraz wózków wykorzystywanych w łańcuchach logistycznych. Obecnie IRYD zatrudnia około 400 osób.

IRYD opiera swoją działalność na czterech filarach:

1) *ludzie*

IRYD współtworzy zespół konstruktorów, technologów oraz wysoko wykwalifikowanych pracowników produkcyjnych.

2) *park maszynowy*

IRYD jest właścicielką nowoczesnego parku maszynowego w zakresie obróbki materiałowej. W skład maszyn wchodzi m.in. wycinarki laserowe, piły do cięcia profili stalowych, automatyczne stanowiska spawalnicze, prasy krawędziowe, maszyny do gięcia profili stalowych czy automatyczna linia do malowania proszkowego oraz malowania na mokro

3) *jakość i rozwój*

W IRYD następuje weryfikacja każdego etapu konstrukcji, przygotowania produkcji i jej procesu, weryfikowany jest przez wprowadzony system kontroli oraz wewnętrzny system jakości.

4) *elastyczność*

IRYD swoją relację z klientem opiera na elastyczności, profesjonalizmie i zaufaniu niezbędnym do współpracy.

IRYD świadczy usługi na najwyższym poziomie, głównie oferując cięcie laserem oraz cynkowanie. Proces biznesowy opiera się na następujących etapach: identyfikacji wymagań, budowie prototypu, ocenie klienckiej, korekcie, testach, certyfikacji, akceptacji i uruchomieniu produkcji.

W prowadzonej działalności gospodarczej, IRYD charakteryzuje się wysokim poziomem etyki, nowoczesnością i innowacyjnością, ale także dbaniem o wysoką jakość świadczonych usług w sposób zrównoważony.



Jednocześnie IRYD dba o prawidłowość rozliczeń podatkowych i kontakt z organami skarbowymi.

Podstawa przekazywanej informacji o realizacji strategii podatkowej

IRYD prezentuje informację o realizacji strategii podatkowej, do której jest zobowiązana na podstawie art. 27c ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

W związku ze spełnionymi przesłankami wskazanymi w ustawie o CIT, IRYD ma obowiązek publikacji takiej informacji za rok obrotowy trwający od V.2023 do IV.2024.

Treść niniejszego dokumentu jest zgodna z wymogami przewidzianymi w art. 27c ustawy o CIT.

Informacja o realizowanej przez IRYD strategii podatkowej za rok obrotowy V.2023 – IV.2024

1) Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

IRYD w ramach swojej działalności dąży do realizacji wszelkich nałożonych na nią obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym realizacji wszelkich obowiązków podatkowych.

Spółka posiada kadrę pracowniczą oraz infrastrukturę umożliwiającą zorganizowaną i uporządkowaną realizację funkcji podatkowej. Spółka dokłada wszelkich starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.

W celu prawidłowego i rzetelnego rozliczania zobowiązań podatkowych, IRYD na przestrzeni lat wypracowała w prowadzonej działalności procesy określające sposób postępowania w następujących obszarach podatkowych:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług, w szczególności obowiązków wynikających z należytej staranności,
- cen transferowych,
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych,



- podatku od nieruchomości.

Zasady te znalazły zastosowanie również przy rozliczeniach podatkowych dokonywanych za rok od V.2023 do IV.2024.

Ponadto, w organizacji występowały procesy i mechanizmy, które określały generalne zasady ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na potrzeby podatkowe, kalkulacji i płatności podatków, wypełniania obowiązków sprawozdawczych.

Dodatkowo, IRYD w opisywanym roku obrotowym stosowała szereg innych mechanizmów i zasad niezwiązanych bezpośrednio z wyliczeniem podatku do zapłaty, ale wpływających na zarządzanie sposobem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przedmiotowe mechanizmy związane były w szczególności ze śledzeniem zmian w prawie podatkowym i zarządzaniem wiedzą podatkową w organizacji czy korzystaniem z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

2) Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W omawianym roku obrotowym IRYD nie podejmowała sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie brała udziału w programie współdziałania, o którym mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

3) Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku V.2023 - IV.2024 IRYD dążyła do rzetelnej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym realizacji wszelkich obowiązków sprawozdawczych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Ponadto w tym okresie IRYD nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o uzgodnieniach, które spełniałyby przesłanki schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W omawianym roku IRYD była stroną różnych transakcji z podmiotem powiązanym.



Poniżej IRYD przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Rodzaj transakcji	Podmiot	Siedziba
Sprzedaż materiałów do produkcji	Kensus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa	Polska
Zakup usług związanych z produkcją	Kensus spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa	Polska

5) *Planowane lub podjęte działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT*

W roku obrotowym V.2023 – IV.2024 IRYD nie dokonywała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Ponadto, spółka nie planowała w wymienionym roku obrotowym oraz nie planuje obecnie takich działań reorganizacyjnych w dającej się przewidzieć przyszłości.

6) *Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej*

W omawianym roku obrotowym IRYD roku nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- ✓ interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ✓ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.),
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).



7) Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku obrotowym V.2023 – IV.2024 IRYD nie dokonywała żadnych 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.