



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2022 ROK

**OPRACOWANA ZGODNIE
Z ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**



SPIS TREŚCI

I.	Definicje	3
II.	Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	4
III.	Dane identyfikujące podatnika	4
IV.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności	5
1.	Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
3.	Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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	6
4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	7
5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	7
6.	Informacja o złożonych wnioskach	8
7.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
V.	Publikacja	9



I. Definicje

NAZWA	OPIS
Strategia Podatkowa	Dokument przyjęty w Spółce na podstawie art. 27C ustawy o CIT
ADR Podatnik Spółka	ADR POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Bieszczadzka 5 38-540 Zagórz KRS: 0000865307 NIP: 6871795342 REGON: 371169728
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm)
Ustawa nowelizująca	Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.2020 poz. 2123).
Podmioty powiązane	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
Grupa ADR	Spółka oraz podmioty powiązane (łącznie).



II. Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez ADR POSKA Sp. z o.o. została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Przedmiotowa informacja została sporządzona za rok podatkowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa m.in. na podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2022 przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na okoliczność, iż wartość przychodu osiągniętego przez ADR POLSKA Sp. z o.o. określona w w/w przepisie przekracza wskazany ustawowo próg, Spółka sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

III. Dane identyfikujące podatnika

Nazwa:	ADR POLSKA Sp. z o.o.
Siedziba:	Zagórz
Adres:	ul. Bieszczadzka 5, 38-540 Zagórz
NIP:	6871795342
REGON:	371169728
Numer KRS:	0000865307
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy:	57.680.000 zł



IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności

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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

Spółka w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

W okresie objętym niniejszą Strategią Spółka stosowała (oraz stosuje nadal) procedurę w zakresie należytej staranności w podatku u źródła oraz procedurę należytej staranności w podatku od towarów i usług.

Dodatkowo, w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach pisemnych, w Spółce funkcjonuje szereg dobrych praktyk postępowania w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków fiskalnych.

Przede wszystkim, w strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez ADR z obowiązków podatkowych.

Dział księgowości zajmuje się prawidłowym rejestrowaniem w systemie księgowym zdarzeń gospodarczych, rozliczeniami podatkowymi, wszelkiego rodzaju raportami oraz sprawozdawczością w zakresie realizacji i wykonywania obowiązków podatkowych.

Organizacja działu księgowego jest podporządkowana Głównemu Księgowemu, który sprawuje nadzór nad wywiązywaniem się Spółki z narzuconych obowiązków podatkowych. Do obiegu dokumentów zakupowych i sprzedażowych Spółka wykorzystuje narzędzia elektroniczne.

Konsultacje i opinie zagadnień prawnych budzących wątpliwości, w tym w zakresie prawa podatkowego Spółka najczęściej zleca podmiotom zewnętrznym.



2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

W zakresie wszelkich kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej ADR podejmuje niezbędne starania celem identyfikacji i wyjaśnienia jakichkolwiek nieścisłości oraz dodatkowo we wszelkich nałożonych obowiązkach podatkowych dostarcza terminowe informacje, deklaracje, zeznania itp.

Spółka w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

W okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka w okresie obejmującym niniejszy dokument, tzn. m.in.:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- podatku dochodowego od osób prawnych (podatnik, płatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik),
- podatku od nieruchomości.



Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 255 649 823,85 zł, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwotę 12 782 491,49 zł. Listę transakcji realizowanych w trakcie roku podatkowego 2022 pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi, przedstawia poniższa tabela:

NAZWA	PRZEDMIOT TRANSAKCJI
ADR SPA (Włochy)	Sprzedż wyrobów gotowych, materiałów, usług, odpadów, maszyn, zakup materiałów, usług i środków trwałych
COLAERT ESSIEUX S.A. (Francja)	Sprzedż wyrobów gotowych, materiałów, usług
WPS sp. z o.o. (Polska)	Zakup materiałów i usług

Transakcje zawierane w 2022 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi należącymi do Grupy ADR oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w procedurze cen transferowych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych



Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.

Spółka powstała poprzez przekształcenie ze spółki ADR POLSKA Spółka akcyjna z siedzibą w Zagórz, pod adresem: ul. Bieszczadzka 5, 38-540 Zagórz, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, wydział XII Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000197459, NIP: 6871795342, REGON: 371169728 w spółkę ADR POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uchwałą nr 3/2020 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy spółki ADR POLSKA Spółka akcyjna z siedzibą w zagórz z dnia 31.08.2020 r. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 listopada 2020 r.

Poza wyżej opisanym przekształceniem, w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Spółka nie podjęła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka w roku 2022 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej,
- opinii statystycznej przez Główny Urząd Statystyczny,
- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej.



7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 r., Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

V. Publikacja

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego, niniejsza informacja w wersji skróconej została zamieszczona w dniu 01/12/2023 na stronie internetowej Spółki: <https://www.adrosie.pl/strategiapodatkowa/>

Informacja o publikacji realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.