

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

PRZEZ ITP S.A. za rok 2022 r.

(dalej: Sprawozdanie)

1. Cel dokumentu

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13.; dalej: ustawa o CIT).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy spółki ITP S.A. (dalej: **ITP** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Opis działalności Grupy i Spółki

ITP S.A. jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie, ul. Domaniewska 37, 02-672 Warszawa, Polska. NIP 5252360060; KRS 0000404795, BDO: 000109918, akta rejestrowe: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS; kapitał zakładowy 537 061,90 zł (w całości opłacony).

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy kapitałowej MATEX LAB (dalej: **Matex Lab** lub **Grupa**) działającej w skali globalnej, dostarczając nowatorskich rozwiązań dla medycyny estetycznej. Jedynym akcjonariuszem ITP S.A. jest Matex Lab Switzerland S.A. z siedzibą w Szwajcarii, która tworzy, rozwija i dostarcza na rynek światowy wypełniacze z kwasem hialuronowym, kosmeceutyki i urządzenia pod marką NEAUVIA™ będącą jej własnością. ITP S.A. jest w ramach Grupy dystrybutorem na terytorium Polski urządzeń i technologii z zakresu medycyny estetycznej, wypełniaczy, kosmeceutyków i kosmetyków profesjonalnych.

3. Realizacja strategii podatkowej Spółki w roku 2022, za który sporządzone jest Sprawozdanie

1) informacje o stosowanych przez Spółkę:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości spółki, jej profilu, skali działalności procedury i procesy podatkowe, tj.:

- I. **Grupową strategię podatkową** obejmującą grupową politykę i zasady zarządzania ryzykiem podatkowym;
- II. **Grupową politykę cen transferowych** obejmującą grupową politykę w zakresie stosowania cen transferowych;
- III. obowiązujące w Spółce **procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane, jak i niespisane.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie posiadała dedykowanego dokumentu opisującego przyjętą strategię podatkową z uwagi na brak ustawowego obowiązku w tym zakresie.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej na poziomie Grupy strategii podatkowej, w tym także wewnętrznego nadzoru, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Spółce.

Wypracowane procesy oraz procedury wewnętrzne bazują na wytycznych programu współdziałania prowadzonego przez Ministerstwo Finansów w zakresie „*Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego*”, którego założenia mają odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki (dalej: Wytyczne).

Spółka dokłada starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu.

Zgodnie z Wytycznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- 1) zarządzanie strategiczne;
- 2) procesy funkcji podatkowej i kontroli tych procesów;
- 3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz posiadaną infrastrukturą IT.

Strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego, którego poziom pierwszy, obejmuje ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności. Na tym poziomie Spółka określa kierunki i cele działania w obszarze podatkowym oraz wartości etyczne, którymi kieruje się w zakresie realizacji swojej funkcji podatkowej.

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli tych procesów. Na tym poziomie Spółka zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działanie funkcji podatkowej.

Trzeci poziom odnosi się zaś do zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi oraz kwestii związanymi z infrastrukturą IT.

Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne

- a) strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Cele strategii podatkowej i jej źródła:

Celem strategii podatkowej Grupy oraz Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Zarówno Grupa, jak i Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Spółkę, we wszystkich jurysdykcjach.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć unikaniu kar i sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Dodatkowym celem przyjętej strategii jest świadome wykorzystanie potencjału do legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych, przy czym cel optymalizacyjny nie może pozostawać w sprzeczności z celem nadrzędnym, jakim jest prawidłowość rozliczeń.

Strategia podatkowa Spółki, zakłada traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem przyjętych wartości etycznych. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. Spółka wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobyć przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiągnięcie nieuzasadnionych korzyści podatkowych.

Przyjęta strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy, w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

Za zarządzanie strategią podatkową na poziomie Spółki (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Główny Księgowy. W tworzenie strategii podatkowej Spółki odbywa się w ramach strategii Grupy, w której tworzenie zaangażowane jest także kierownictwo wyższego szczebla (Management Team), gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Spółka dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Zarządzający dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Członkowie kierownictwa zapewniają, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy podatkowe.

Elementami przyjętej przez Spółka strategii podatkowej (w oparciu o Wytyczne) są:

i. identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę, w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Spółka uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, powszechnie znanymi i rozpoznawanymi, o międzynarodowym zasięgu, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter. Pomimo tego, Spółka stosuje procedurę należytej staranności, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej. Jako obszar potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka postrzega współpracę z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami zagranicznymi (nierezydentami). Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Spółka stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Pracownicy w pierwszej kolejności stosują procedury dotyczące danego ryzyka.

Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Spółka zalicza m.in.

- (a) stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe;
- (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej;
- (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów;
- (d) występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie.

ii. określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe

Spółka rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie, za który składane jest Sprawozdanie Spółka przyjmowała konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Spółka podejmowała działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

iii. poziom zaangażowania organu zarządzającego

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Spółki oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka.

Rola Zarządu Spółki w sferze funkcji podatkowej obejmuje także akceptowanie procedur podatkowych.

iv. raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach.

b) Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Spółka posiada zdefiniowaną strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Głównego Księgowego, odpowiadającego przed Zarządem. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Spółki posiadające swoich Dyrektorów/ Kierowników podlegające pod nadzór Zarządu (np. Dział Marketingu, Dział Kadr i Płac, Dział Sprzedaży).

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Zakres obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej. Część z obowiązków pracowniczych wynika z postanowień Zarządu Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników Działu Księgowości: odpowiedzialnych za rozliczenie sprzedaży (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja statusu klienta jako podatnika VAT, potwierdzenie wysyłki towarów za granicę i zastosowanie właściwej stawki VAT), odpowiedzialnych za zakupy (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy na tzw. „białej liście”, warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności, klasyfikacja kosztów dla celów podatkowych, prawidłowość zastosowanego kursu waluty), a także odpowiedzialnych za generowanie płatności (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. rachunków bankowych i statusu dostawcy).

Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywa także Główny Księgowy, który stoi na straży zgodności ewidencji zdarzeń gospodarczych z przepisami prawa podatkowego.

Spółka dostrzega, że realizacja niektórych funkcji podatkowych następuje także poprzez pracowników innych działów, w tym przykładowo pracowników Działu Księgowości (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja poprawności wystawionych dokumentów sprzedaży w zakresie

dat, sposobu opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego), czy też pracowników Działów Sprzedaży (zakres obowiązków to m.in. uzgadnianie warunków korekt faktur sprzedaży).

Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

a) Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Spółki, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procesy i procedury oraz zgodnie z ustanowionym łańcem organizacyjnym.

Funkcja podatkowa obejmuje różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane, jak i niespisane m.in.:

- o właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- o właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- o właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- o właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- o właściwe identyfikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- o właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- o właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- o właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- o właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- o akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- o obiegu dokumentów;
- o identyfikację i realizację obowiązków z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych (**procedura MDR**);
- o weryfikację kontrahentów Spółki (w tym należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT);
- o dokonywanie zakupów (w tym zakupów inwestycyjnych) w Spółce;

o inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań i wypracowanych schematów postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

b) Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych.

Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spółka archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

c) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie, za który składane jest Sprawozdanie odpowiadał Główny Księgowy Spółki przy wsparciu doradcy podatkowego i zaangażowaniu Zarządu Spółki. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, weryfikowanie i opiniowanie umów oraz planowanych koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

d) Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej Spółki. Spółka korzystała też z usług podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy dokonywali weryfikacji poprawności wybranych rozliczeń podatkowych.

Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

a) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Spółka posiada system zarządzania kadrami, na który składa się m.in. dokumentacja określająca zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach.

Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia oraz organizując wewnętrzne szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Spółka wyznacza również osoby odpowiedzialne za monitoring zmian podatkowych.

b) Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie, za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z opracowanego przez podmiot zewnętrzny oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich

przepisów oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta).

Spółka wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów, a także zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby. Każda z funkcji i stanowisk w firmie ma dedykowane uprawnienia w systemie, zaś Spółka rozdziela te uprawnienia pomiędzy różne stanowiska.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są w siedzibie Spółki. Spółka archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej.

Spółka stosuje procedury w zakresie opisu i archiwizacji dokumentów, rozdzielając realizację tej funkcji na wydzielone komórki organizacyjne.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

W okresie, którego dotyczy Sprawozdanie, Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego APA (*advanced pricing agreement*), Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą, o opinię o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u Źródła, nie przystąpiła do współpracy odnośnie procedury wzajemnego porozumiewania się w zakresie cen transferowych MAP (*mutual agreement procedure*).

Spółka nie planuje składania wniosku do Szefa KAS o zawarcie umowy, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS.

2) 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,

Spółka posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR), umożliwiającą ustalenie istnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych zgodnie z regulacjami zawartymi w Rozdziale 11a, Działu III Ordynacji podatkowej.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego. ITP nie była bowiem stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce. Tym samym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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,

* suma bilansowa aktywów na dzień 31.12.2022 r. wynosi 192 100 516 PLN x 5% = **9 605 026 PLN**

o Usługi grupowe

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym - od jednostek powiązanych 12 248 681 PLN W większości są to usługi IT, księgowo, kadrowe stanowiące usługi o niskiej wartości dodanej do których doliczona jest marża 5%. itp.

Usługi grupowe świadczone na rzecz podmiotów powiązanych:	Towar w ramach usługi z marżą	Usługa z marżą	RAZEM
Berger & Kraft Medical	141 189	858 091	
Matex Holdings SRL	-	2 569	
Matex Lab Germany GmbH	-	67 416	
Matex Lab Italia SRL	-	57 295	
Matex Lab SpA	11 641	232 464	
Matex Lab SA	-	5 142 219	
Matex Lab Singapur Branch	-	70	
Matex Lab Spain	-	127 262	
Matex Lab Switzerland	-	5 279 283	
Matex Lab UK Ltd	-	95 961	
Neauvia NA	-	104 473	
Matex Lab France SARL	-	105 919	
Matex Lab LATAM		22 829	
RAZEM	152 830	12 095 850	12 248 681

o Udzielenie pożyczek grupowych

Wydatki poniesione w roku 2022 r. na aktywa finansowe (udzielenie pożyczek), w tym: - udzielone pożyczki długoterminowej w kwocie **13 142 205 PLN**.

Udzielone grupowe pożyczki na dzień 31.12.2022 r.:

ITP to:	Avg Wibor/Libor/Euribor		Wartość pożyczki w PLN
Matex Lab Italy	<i>Euribor 3M</i>	<i>2% + 2,13%</i>	<i>2 246 195,71</i>
Neauvia NA	<i>Libor USD 3M</i>	<i>2% + 4,77%</i>	<i>21 368 308,24</i>
Matex Lab France	<i>Euribor 3M</i>	<i>2% + 2,13%</i>	<i>4 006 311,48</i>
Berger & Kraft	<i>Wibor 3M</i>	<i>2% + 7,02%</i>	<i>4 129 920,00</i>
Matex Lab Switzerland	<i>Euribor 3M</i>	<i>2% + 2,13%</i>	<i>11 335 969,02</i>

o **Sprzedaż udziałów**

Udziały w Berger&Kraft Medical Sp. z o.o. (o wartości bilansowej na dzień 31.12.2021 w kwocie 761 875,00 PLN) zostały sprzedane **6 kwietnia 2022 r.** do Spółki Matex Lab Switzerland SA za kwotę **2 006 000,00 EUR.**

Sprzedaż udziałów na rzecz podmiotów powiązanych:	Sprzedaż udziałów (PLN)	kurs waluty	Sprzedaż udziałów (Euro)
Matex Lab Switzerland	<i>9 291 190</i>	<i>4,6317</i>	<i>2 006 000</i>

o **Wypłata dywidendy**

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, które odbyło się w dniu 27 września 2022 roku, podjęło uchwałę o podziale zysku za rok poprzedni - część zysku za 2021 rok w wysokości 10.000.000 zł została przeznaczona na wypłatę dywidendy, wypłaty dywidendy dokonano w formie kompensaty z należnościami handlowymi w dniu 23.12.2022.

- 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,

W roku 2023 planowana jest sprzedaż do spółki Matex Lab Switzerland S.A. akcji Matex Lab S.A.

Planowana sprzedaż udziałów w Matex Lab SA. przez ITP będzie skutkować naliczeniem 19% podatku dochodowego od osób prawnych dla ITP. w ramach Źródła dochodów z zysków kapitałowych. Planowana sprzedaż udziałów nie będzie podlegała pod opodatkowania VAT.

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, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka ITP nie występowała z wnioskiem 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, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

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.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka ITP nie dokonywała rozliczeń w krajach wymienionych w następujących aktach prawnych:

** OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 lutego 2023 r. (bieżący stan prawny) LISTA KRAJÓW I TERYTORIÓW WSKAZANYCH W UNIJNYM WYKAZIE JURYSDYKCJI NIECHĘTNYCH WSPÓŁPRACY DO CELÓW PODATKOWYCH PRZYJIMOWANYM PRZEZ RADĘ UNII EUROPEJSKIEJ, KTÓRE NIE ZOSTAŁY UJĘTE W WYKAZIE KRAJÓW I TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WYDAWANYM NA PODSTAWIE PRZEPISÓW O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ PRZEPISÓW O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH - Na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 180 i 326)*

1. Bahamy
2. Republika Fidżi
3. Guam
4. Republika Kostaryki
5. Republika Palau
6. Republika Trynidadu i Tobago
7. Federacja Rosyjska
8. Turks i Caicos

9. Samoa Amerykańskie

**** ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 marca 2019 r. (bieżący stan prawny)**

§ 1. Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej (pojedyncza transakcja zakupu usługi prawnej o wartości nie przekraczającej równowartość 2 tysiące Euro);
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.