

1. WPROWADZENIE

1.1 Podstawa prawna sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej

Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm. - dalej: Ustawa CIT) podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy CIT tj.:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W roku podatkowym, który zakończył się 31 grudnia 2021 r. wartość przychodu uzyskana przez Zoeller Tech Sp. z o.o. (dalej: „Zoeller Tech” lub „Spółka”) przekroczyła równowartość 50 mln euro, w konsekwencji Spółka jest zobowiązana do przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na Spółkę, wynikającego z art. 27c ust. 1 Ustawy CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana i opublikowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy CIT - z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. (dalej: Rok Podatkowy).

1.2 Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Zoeller Tech

Kwestie podatkowe traktowane są w Zoeller Tech jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane przez Spółkę jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Strategicznym celem Spółki jest zachowanie zgodności z przepisami podatkowymi oraz krajowymi i międzynarodowymi standardami w zakresie podatków, w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej (zapewnienie zgodności podatkowej).

Zoeller Tech dąży do osiągnięcia najwyższych standardów w dziedzinie ładu korporacyjnego. Proces zarządzania Spółką ma na względzie nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu wartości etyczne oraz reputację.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Zoeller Tech może korzystać w oparciu o obowiązujące przepisy i w duchu ich tworzenia z zachęt podatkowych, ulg podatkowych, zwolnień, uproszczeń czy dotacji - przy czym Zoeller Tech nie kreuje sztucznych

działań biznesowych motywowanych korzyściami podatkowymi oraz unika agresywnej optymalizacji podatkowej a podejmowane decyzje mają uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe.

Charakter i skala prowadzonej przez Zoeller Tech działalności oraz złożone i niejednoznaczne przepisy prawa podatkowego powodują, iż jednym z konstytutywnych elementów, z którymi musi Spółka się zmierzyć - jest ponoszenie ryzyka, w tym ryzyka podatkowego.

Zoeller Tech aktywnie identyfikuje, ocenia, monitoruje i zarządza ryzykiem podatkowym, aby zachować zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W stosownych przypadkach Zoeller Tech stara się osiągnąć pewność prawną poprzez uzyskanie m.in.: wiążących informacji stawkowych (WIS) czy też ogólnych lub indywidualnych interpretacji prawa podatkowego – przy czym wskazane wyżej informacje oraz interpretacje stanowią w Spółce element zarządzania ryzykiem podatkowym i nie są wykorzystywane jako instrument optymalizacji podatkowej.

Zoeller Tech dba o utrzymywanie dobrych, długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz z innymi organami podatkowymi, opartych na wzajemnym zaufaniu i transparentności. Spółka angażuje się w otwarty, proaktywny dialog w celu omówienia działań, które budzą wątpliwości organów podatkowych odpowiadając na ich zapytania w odpowiednim czasie.

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

Zoeller Tech stosuje polityki podatkowe dla poszczególnych obszarów podatkowych, aby monitorować poziom ryzyka i dochować zgodności z właściwymi regulacjami – w szczególności Spółka posiadała i realizowała następujące procedury/regulaminy:

- Regulamin określający zadania mające wpływ na prawidłowość rozliczeń Zoeller Tech z tytułu zobowiązań podatkowych oraz określający osoby odpowiedzialne za realizację tych zadań
- Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- Instrukcja inwentaryzacyjna
- Instrukcja weryfikacji dostawców
- Procedura realizacji obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła
- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków w zakresie przepisów o podatku od towarów i usług oraz podatku od wartości dodanej – Procedura VAT
- Procedura realizacji obowiązków wynikających z przepisów o podatku akcyzowym oraz przepisów w zakresie monitorowania przewozu towarów wrażliwych (SENT)
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Spółka na bieżąco realizowała niezbędne procesy, dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. W szczególności Spółka stosowała procesy podatkowe jak:

- zebranie źródeł, niezbędnych do wyliczenia podstawy opodatkowania
- obliczenie podstawy opodatkowania i kalkulacja podatku
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego i zapłata podatku
- inne niezbędne procesy dodatkowe jak m.in.: procesy kontrolne czy proces archiwizacji danych.

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

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych, dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj. – w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie oraz porozumień podatkowych uregulowanych w dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, ze zm.) – dalej: Ordynacja podatkowa.

2.3 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

Spółka, jako podatnik, realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, do których była zobowiązana przez obowiązujące przepisy. W szczególności Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości
- podatek rolny
- podatek od środków transportowych
- podatek akcyzowy.

W związku z występowaniem obowiązków podatkowych Spółka regulowała zobowiązania podatkowe oraz składała deklaracje podatkowe.

Ponadto, jako płatnik, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku u źródła oraz w zakresie zaliczek na podatek dochody od osób fizycznych.

W Roku Podatkowym Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej:

- jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej: MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

- jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej: MDR-3 - Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - w zakresie podatku od nieruchomości.¹

2.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy 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:

Konsekwencją działalności Zoeller Tech w ramach Grupy Zoeller są transakcje wewnątrzgrupowe pomiędzy Zoeller Tech a spółkami powiązаными z różnych krajów. Cena w przypadku takich transakcji opiera się na zasadzie ceny rynkowej i jest (w przypadkach, gdy wymagają tego obowiązujące przepisy prawa), szczegółowo uzasadniona w dokumentacji cen transferowych.

Spółka w Roku Podatkowym zawierała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których łączna (sumowana) wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka realizowała poniższej wskazane transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT o wartości istotnej (tj. przekraczające progi wskazane w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT):

- w zakresie sprzedaży Spółka zawierała transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż wyrobów gotowych tj. zabudów do pojazdów komunalnych (z 6 nierezydentami i 1 rezydentem),
- w zakresie zakupów Spółka zawierała transakcje związane z obrotem towarowym – zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji (z 4 nierezydentami).

Jednocześnie Spółka była stroną innych transakcji, zawieranych zarówno z rezydentami jak i z nierezydentami, o wartościach nieprzekraczających progów określonych w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT, które dotyczyły w poszczególnych przypadkach:

- w zakresie sprzedaży - transakcji usługowych, transakcji związanych z obrotem towarowym, transakcji dotyczących aktywów, innych transakcji (refaktury),
- w zakresie zakupów - transakcji usługowych, transakcji związanych z obrotem towarowym, korzystanie z wartości niematerialnych, innych transakcji (refaktury).

¹ W zakresie przedmiotowego schematu podatkowego - Informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (MDR-1), została złożona w Roku Podatkowym przez Promotora (podmiot inny niż Spółka).

2.5 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 CIT

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała jak i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

2.6 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

W Roku Podatkowym Spółka złożyła:

- jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – w zakresie podatku od towarów i usług

2.7 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 wydanym 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.