

INFORMACJA
o realizowanej przez
Emerson Automation Fluid Control & Pneumatics Poland Sp. z o.o.
KRS 0000110935
NIP 5260038456
strategii podatkowej w roku podatkowym 2021-2022

Wstęp

Spółka Emerson Automation Fluid Control & Pneumatics Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, jest częścią globalnego Koncernu EMERSON. Emerson Automation Fluid Control & Pneumatics Poland Sp. z o.o. w treści dokumentu zwana jest także „Emerson AFCP” lub „Spółką”

Spółka działa na rynku polskim od 1995 roku, natomiast od 1997 roku prowadzi produkcję zaworów i siłowników pneumatycznych w zakładzie produkcyjnym w Łodzi, gdzie zatrudnionych jest około 500 pracowników.

Rok obrotowy przyjęty w Spółce nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym i obejmuje okres od 01.10 do 30.09 następnego roku.

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), dalej także jako ustawa o CIT, w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w okresie od 01.10.2021 do 30.09.2022. Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na niego obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową.

1. Cele strategiczne

Cele Spółki w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym to przede wszystkim:

- wykonywanie obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- dochowywanie należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wyjaśnianie wątpliwości z zakresu prawa podatkowego na drodze pozyskiwania wiążących interpretacji

- podatkowych lub opinii doradców podatkowych;
- prowadzenie transakcji z podmiotami powiązаныmi na zasadach rynkowych;
- dokonywanie regularnych przeglądów stosowanych w Spółce strategii i procedur dotyczących zagadnień z zakresu prawa podatkowego i dostosowywanie ich do zmian w prawie.

2. Kompetencje i odpowiedzialność

Odpowiedzialność za prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego spoczywa na Zarządzie.

Zarząd Spółki, w ramach sprawowanego nadzoru akceptuje procedury, deleguje obowiązki do działów fachowych Spółki oraz korzysta z usług zewnętrznych doradców.

Obowiązki w zakresie szeroko rozumianych podatków powierzone zostały działowi finansów. Przy czym, wprowadzona w Spółce Procedura Zintegrowanego Systemu Zarządzania dotycząca wykrywania naruszeń przepisów prawa celnego i podatkowego, oprócz działu finansów obejmuje działania działu, takie jak:

- dział planowania i zakupów,
- dział logistyki,
- magazyn,
- Customer Service / Sprzedaż,
- dział inżynierów i technologów produktu i procesu,
- dział parametryzacji wspierająco także dział IT.

3. Struktura i Procedury

W Spółce funkcjonuje System Zintegrowanego Systemu Zarządzania, w ramach którego, pod nadzorem kierownictwa Spółki, w zależności od przedmiotu procedury, odpowiednie działy wprowadzają kolejne instrukcje / standardy działania.

W zakresie podatków, w Spółce funkcjonują:

- Procedura Zintegrowanego Systemu Zarządzania dotycząca wykrywania naruszeń przepisów prawa celnego i podatkowego;
- Instrukcja Zintegrowanego Systemu Zarządzania: Opisywanie i akceptacja faktur materiałowych;
- Procedura Wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Dodatkowo, w celu nadzoru nad stanem magazynowym (zapasami produkcyjnymi) w Spółce, wprowadzona została Procedura Zintegrowanego Systemu Zarządzania: Proces zliczania okresowego.

Ponadto, w ramach działania działu finansów prowadzone są aktywne działania mające na celu:

- wykonywanie obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- prawidłowe wypełnianie obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej;

- adekwatne wykazanie pozycji podatkowej w zamknięciach okresowych;
- zapobieganie szkodom poprzez permanentną identyfikację i ocenę ryzyk podatkowych oraz implementację, dokumentowanie i nadzorowanie kontroli i procesów;
- zabezpieczanie pozycji podatkowej poprzez proaktywne włączanie władz skarbowych i/lub doradców zewnętrznych (np. poprzez wiążące informacje, interpretacje, opinie).

Realizacji powyższych działań sprzyjają coroczne szkolenia pracowników z zakresu CIT i VAT, jak i samokształcenie pracowników.

Standardowo podejmowane przez pracowników działu finansów działania to:

- weryfikacja kontrahentów Spółki w VIES,
- weryfikacja numerów rachunków bankowych kontrahentów Spółki pod kątem tzw. białej listy,
- stosowanie zasady tzw. „czterech oczu” w odniesieniu do transakcji / czynności mogących generować jakiegokolwiek ryzyko, w tym ryzyko podatkowe.

Ryzyka podatkowe ocenia się zawsze w przypadku:

- zmiany przepisów, która może wpływać na ustawienia systemów IT stosowanych w rozliczaniu zobowiązań podatkowych;
- operacji w obszarze przekształceń lub innych zmian z zakresu prawa handlowego;
- zawierania nowych, istotnych umów, w tym w zakresie finansowania;
- implementacji nowych lub zmodernizowanych rozwiązań systemów IT;
- zmiany zasad księgowania mających wpływ na ewidencje podatkowe;
- korzystania z prawa wyboru (różnice pomiędzy prawem handlowym i podatkowym);
- dokonywania odpisów wartości (np. w majątku trwałym, lub w majątku obrotowym);
- delegowania własnych lub przyjmowania oddelegowanych pracowników;
- transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- transakcji z zagranicznymi dostawcami usług niematerialnych lub finansowania;
- działań mogących stanowić potencjalnie schemat podatkowy;
- kontroli podatkowych lub skarbowych.

Spółka korzystała z usług zewnętrznych doradców podatkowych, zarówno w ramach bieżącego doradztwa, jak i corocznego przeglądu i kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

EMERSON AFCP nie korzysta z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciężące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie roku podatkowego.

W roku podatkowym 2021-2022 Spółka zapłaciła/pobrała:

-	1 686 144 zł	podatku dochodowego od osób prawnych;
-	0	podatku od towarów i usług
-	0	podatku akcyzowego
-	0	podatku od czynności cywilnoprawnych
-	642 813 zł	podatku u źródła
	561 071 zł	podatku od nieruchomości
oraz	3 659 458 zł	tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

6. Schematy podatkowe

W latach 2021 - 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5 % sumy bilansowej aktywów

W roku 2021-2022 EMERSON AFCP prowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021-2022:

<i>Nazwa kontrahenta</i>	<i>Rodzaj transakcji:</i>
ASCO CONTROLS B.V	Sprzedaż wyrobów
ASCO NUMATICS GMBH	Sprzedaż wyrobów i materiałów
ASCO SAS	Sprzedaż wyrobów i materiałów
ASCO, L.P. (ASCO VALVE INC.)	Sprzedaż wyrobów i materiałów
EMERSON AUTOMATION FLUID CONTROL & PNEUMATICS ITALY SRL	Sprzedaż wyrobów i materiałów
EMERSON AUTOMATION FLUID CONTROL & PNEUMATICS UK LTD	Sprzedaż wyrobów i materiałów
S.A. JOUCOMATIC N.V.	Sprzedaż wyrobów i materiałów
ASCO VALVE SHANGHAI CO LTD	Sprzedaż wyrobów i materiałów

8. Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

9. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacja stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, ani wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej.

10. Informacje o transakcjach z podmiotami z rajów podatkowych

Spółka nie prowadziła i nie prowadzi transakcji z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.