

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Emerson Process Management Sp. z o. o.

Za rok podatkowy trwający
od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r.

1. Coroczna informacja o realizowanej strategii podatkowej

Działając 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 ze zm.) Emerson Process Management Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Emerson” lub „Spółka”) sporządza i podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki trwający od 1 października 2020 r. do 31 września 2021 r. (dalej: „Rok podatkowy”).

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Emerson zarządza funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych na terytorium Polski, zarówno w odniesieniu do działalności prowadzonej na terytorium Polski, jak i działalności prowadzonej na terytorium Litwy, w związku z posiadaniem zagranicznym zakładem na terytorium tego kraju. Spółka ma świadomość, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków zgodnie z przepisami odpowiednich ustaw podatkowych. Spółka jest również świadoma, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny i społeczny rozwój kraju oraz jego prawidłowe funkcjonowanie.

W związku z powyższym, Spółka dąży do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego i rzetelnego składania odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywania wszystkich płatności podatków, w tym: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku rolnego oraz zobowiązań celnych.

Spółka jako priorytet w zakresie swoich rozliczeń podatkowych traktuje bezpieczeństwo podatkowe, przez które rozumie w szczególności wypełnianie swoich obowiązków podatkowych zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami podatkowymi, regulowanie swoich zobowiązań podatkowych zgodnie z terminami wynikającymi z odpowiednich przepisów, bieżące monitorowanie i odpowiednie uwzględnianie zmian przepisów podatkowych w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Emerson prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z dedykowanych systemów i narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowego w terminowym i poprawnym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki. Księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe Emerson podlegają okresowemu badaniu w ramach audytu sprawdzania finansowego przeprowadzanego przez biegłego rewidenta.

Pracownicy działu finansowego Spółki posiadają kwalifikacje i kompetencje, wynikające z posiadanego wykształcenia oraz wieloletniego doświadczenia zawodowego w obszarze finansów. Emerson udostępnia pracownikom narzędzia umożliwiające im obsługę rozliczeń podatkowych (np. w obszarze podatku VAT) oraz aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, w miarę potrzeb zgłaszanych przez takie osoby.

W Roku podatkowym – w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego - Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące dział finansowy Spółki. Miały one na celu na przykład:

- wykonywanie obowiązków w podatku dochodowym od osób prawnych,
- wykonywanie obowiązków w podatku dochodowym od osób fizycznych,
- wykonywanie obowiązków w podatku od towarów i usług,
- wykonywanie obowiązków w podatku rolnym,
- wykonywanie obowiązków w zakresie ceł,
- zapewnienie obiegu dokumentów wewnątrz Spółki,
- politykę rachunkowości – w celu zapewnienia rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, ujmowania zdarzeń gospodarczych.

W celu zapewnienia najwyższych standardów jakości, w Spółce przeprowadzane są okresowe weryfikacje prawidłowego stosowania przyjętych w organizacji procesów.

Dodatkowo, w razie potrzeby Emerson zapewniał zespołowi finansowemu możliwość pozyskania konsultacji ze strony zewnętrznych doradców, w tym doradców podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formy dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej obejmują: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedurę wzajemnego porozumiewania się (MAP). W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała tak rozumianych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, cła oraz podatku rolnego.

2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

W Roku podatkowym Emerson nie był zaangażowany w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, korzystający lub wspomagający. W związku z tym, Spółka nie była w Roku podatkowym zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „**Ustawa o CIT**”). Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wyniosła 193 995 000,00 PLN. Spółka zidentyfikowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi zrealizowane w Roku podatkowym, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 9 699 750,00 PLN):

- a) transakcje nabycia towarów od podmiotów powiązanych (np. podmiotów powiązanych z siedzibą w Holandii, Niemczech, Rumunii, Singapurze, na Węgrzech);
- b) transakcje nabycia usług wsparcia od podmiotu powiązanego;
- c) transakcje finansowe zawierane z podmiotem powiązаныm;
- d) spłata pożyczki udzielonej przez podmiot powiązаны, której wartość kapitału udostępnionego Spółce w poprzednich latach przekroczyła 5% sumy bilansowej.

4. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W Roku podatkowym doszło do połączenia Spółki z Emerson Electric Poland Sp. z o.o. w trybie art. 492 §1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1526 z późn. zm.) poprzez przeniesienie całego majątku Emerson Electric Poland Sp. z o.o. na Spółkę. W związku z dokonanym połączeniem Spółka stała się następcą prawnym i podatkowym spółki Emerson Electric Poland Sp. z o.o.

W Roku podatkowym nie były podejmowane ani planowane żadne inne działania restrukturyzacyjne w Spółce.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

5.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie 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 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie 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 2020 r. poz. 722 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

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

W Roku podatkowym 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, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym 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, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2020 r. poz. 925).