

Informacja o realizowanej przez **Alfa Laval Kraków Sp. z o.o.** strategii podatkowej za rok podatkowy 2021



I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej „**Informacja**”) ma na celu realizację przez **Alfa Laval Kraków Sp. z o.o.** (dalej: „**Alfa Laval**” lub „**Spółka**”) 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 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa CIT**”). Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**rok podatkowy 2021**”).

II. Cele strategii podatkowej Spółki

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

Powyższy cel jest realizowany poprzez:

- podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizowanie zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- zaangażowanie Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole;
- zaangażowanie centralnego zespołu podatkowego Grupy Alfa Laval w sprawy podatkowe Spółki;
- określenie polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym;
- ustalenie procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową;
- określenie generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Spółka dąży do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2021

Spółka realizowała procesy i procedury, wynikające zarówno z formalnie przyjętych instrukcji jak i procesów postępowania, będących wynikiem wypracowanych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Procesy i procedury dot. w szczególności: obszaru rachunkowości, w tym obiegu dokumentów, zasad sporządzenia deklaracji rocznej CIT, przygotowania rozliczenia VAT w postaci JPK, zasad związanych z identyfikacją i przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, grupowej polityki cen transferowych.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych, dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych; dokumentacja cen transferowych jest przygotowywana we współpracy z profesjonalnym doradcą podatkowym oraz centralnym zespołem podatkowym Grupy Alfa Laval;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka wywiązywała się ze swoich obowiązków podatkowych, jako **podatnik** z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco monitoruje realizowane czynności pod kątem obowiązku raportowania schematów podatkowych. W roku podatkowym 2021 nie powstał po stronie Spółki obowiązek raportowania schematów podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła 205 661 850,56 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 10 283 092,53 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza wskazanej powyżej 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Wartość transakcji	Strona transakcji
1.	Sprzedaż produktów HSS & DEC	224 755 099 PLN	nierezydent, rezydent
3.	Zakup komponentów do produkcji	11 895 838 PLN	nierezydent
4.	Wymiana walut obcych	91 262 722 PLN	nierezydent

2. 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 o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług¹.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej lub indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a i 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym².

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685)

² Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143)