

Informacja
o realizowanej przez
Alfa Laval Kraków Sp. z o.o.
strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023

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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „**Ustawa CIT**”). Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

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 2023 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 2023 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 rozstrzyganiu 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 zobowiązuje 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 2023 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 2023 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. Za rok podatkowy 2023 Spółka wywiązała się z obowiązku zaraportowania wdrożonego schematu podatkowego, w zakresie podwyższenia kosztów uzyskanie przychód pracownikom wykonującym pracę o charakterze twórczym, składając deklaracje MDR3 w wymaganym terminie.

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

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 277 875 767,12 PLN, natomiast 5% z tej kwoty wynosi 13 893 788,36 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza wskazanej powyżej 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Wartość transakcji	Strona transakcji
1.	Sprzedaż produktów HSS & DEC	361 385 444 PLN	nierezydent, rezydent
2.	Sprzedaż usług	41 739 175 PLN	nierezydent, rezydent
3.	Zakup komponentów do produkcji	28 560 979 PLN	nierezydent
4.	Zakup towarów do odsprzedaży	21 433 475 PLN	nierezydent
5.	Wymiana walut obcych	164 205 004 PLN	nierezydent

6.	Cash Pool salda dodatnie	52 132 045 PLN	nierezydent
7.	Pożyczka otrzymana	20 000 000 PLN	nierezydent
8.	Gwarancja korporacyjna otrzymana	70 000 000 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 2023 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 2023 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług¹.

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 r. poz. 1570)

² Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542)