

Informacja o realizowanej przez International Tobacco Machinery Poland spółka z o.o.
strategii podatkowej
dotycząca roku podatkowego 2022

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez International Tobacco Machinery Poland spółka z o.o. („ITM Poland” lub „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Zasady dotyczące zarządzania obszarem podatkowym w Spółce

Celem realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, International Tobacco Machinery Poland sp. z o.o. stosuje wysokie standardy działalności gospodarczej oraz zarządza funkcją podatkową w sposób zorganizowany i profesjonalny, właściwy dla podmiotów działających w środowisku branżowym i w analogicznej skali, gwarantując spójność, efektywność i bezpieczeństwo procesów biznesowych i podatkowych wizji prowadzenia i rozwoju biznesu.

Zarządzanie funkcją podatkową w Spółce opiera się przede wszystkim na niżej wymienionych standardach:

1. Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny implikacji podatkowych działań podejmowanych w ramach prowadzonej działalności, zarówno z punktu widzenia ekonomicznego, jak też regulacyjnego (w szczególności prawa podatkowego), mając na uwadze wykładnię przepisów prawa podatkowego prezentowaną przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz doktrynę.
2. Spółka weryfikuje podejmowane w ramach działalności gospodarczej działania pod kątem zgodności z obowiązującymi w Spółce strategią podatkową i procedurami wewnętrznymi oraz obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.
3. Działając w zgodzie z przepisami prawa podatkowego obowiązującymi na szczeblu krajowym, unijnym i międzynarodowym, Spółka realizuje zadania podatnika i płatnika poprzez rzetelne dokumentowanie, ewidencjonowanie, deklarowanie oraz rozliczanie wszelkich podatków ciążących na Spółce.
4. Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych, zatrudnianie oraz szkolenie pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpraca z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.
5. Zarządzanie funkcją podatkową w Spółce odbywa się przy założeniu przyjęcia niskiego poziomu apetytu na ryzyko. Spółka nie podejmuje celowych działań, z którymi wiązałoby się ryzyko sporu z organami podatkowymi.

Realizowanie strategii podatkowej w roku podatkowym 2022

W zakresie wymaganym przez przepisy ustawy o CIT, ITM Poland przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 1 stycznia - 31 grudnia 2022 r.:

1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W Spółce wypracowane zostały zasady organizacji funkcji podatkowej służące kompleksowemu wypełnianiu obowiązków podatkowych. W Spółce zostały opracowane i zaimplementowane:

- instrukcje obiegu, weryfikacji i akceptacji dokumentów i informacji;
- instrukcje oraz ujednoczone sposoby postępowania w poszczególnych obszarach podatkowych;
- odpowiednie pisemne procedury podatkowe w obszarach, w których było to w ocenie Spółki zasadne.

Kwestie związane z obowiązkami podatkowymi zostały również zaadresowane w odpowiednich procedurach biznesowych, kierowanych także do zespołów spoza ściśle rozumianej funkcji podatkowej Spółki.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

ITM Poland nie skorzystała w 2022 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

3. Realizowanie obowiązków podatkowych

Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. ITM Poland jest podatnikiem podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatków i opłat lokalnych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku u źródła.

4. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

ITM Poland w 2022 r. przedłożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sześć informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa („Ordynacja podatkowa”).

formularz MDR	liczba przekazanych informacji	nazwa uzgodnienia	przepisy prawa podatkow. znajdujące zastosowanie
MDR-1	1	dywidenda	podatek dochodowy od osób prawnych
MDR-3	1	dywidenda	podatek dochodowy od osób prawnych
MDR-3	2	nabycie od spółki powiązanej technologii służącej realizacji procesu produkcyjnego	podatek dochodowy od osób prawnych podatek od towarów i usług

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

łączna wartość transakcji	podmiot powiązany	ogólny charakter powiązań	ogólny opis charakteru transakcji
22 998 123,63 zł	International Tobacco Machinery B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: części zamienne i usługi; zakup: usługi marketingowe i wsparcie sprzedaży, pośrednictwo handlowe, części
8 249 437,72 zł	ITM Eindhoven B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: maszyny; zakup: podzespołów, części zamiennych, usług
20 090 489,39 zł	International Tobacco Machinery Germany GmbH	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: maszyn, podzespołów, części zamiennych, usługi instalacji, serwisu, inżyniering
1 101 356,80 zł	ITM Saint Petersburg OOO	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: części zamienne; zakup: usługi instalacji, serwisu, inżyniering
47 927 628,76 zł	Precision Machine Parts Poland sp. z o.o.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: czynsz dzierżawny, usługi IT, dywidenda; zakup: podzespołów, części zamiennych
5 700 743,73 zł	Imatec s.a.r.l.	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: opłaty licencyjne, transfer technologii
113 019,76 zł	Sluis Cigar Machinery B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż i zakup części zamiennych
63 938,63	GTS/SCM S.A.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż części zamiennych
64 881 009,89 zł	Tembo Paper B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: maszyn, części zamiennych, usługi instalacji, serwisu, inżyniering
1 003 773,00 zł	Tembo Paper Straws B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: części zamiennych, usługi instalacji, serwisu, inżyniering
24 874,86 zł	Gemba Solutions Limited	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: towary i oprogramowanie produkcyjne
1 304 731,14 zł	Tembogroup B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: usługi zarządcze
11 055 879,04 zł	TAM Thomas Automation Management Inc	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: maszyn, podzespołów, części zamiennych, usługi instalacji, serwisu, inżyniering
3 930 058,36 zł	SPI Developments Ltd.	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: podzespołów, części zamiennych, usługi instalacji, serwisu, inżyniering
4 801 155,89 zł	International Tobacco Machinery Asia Sdn. Bhd.	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: usługi instalacji, serwisu, inżyniering
1 321 277,12 zł	International Tobacco Machinery Romania srl	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: usługi instalacji, serwisu, inżyniering
442 723,13 zł	Tembo Global Services B.V.	podmiot powiązany kapitałowo	sprzedaż: usługi instalacji, serwisu, inżyniering
34 269,59 zł	EME ENGEL MACHINEFABRIEK EN ENG	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: refaktura usług
8 739,71 zł	TEMBO SERVICES & MAINTENANCE SL	podmiot powiązany kapitałowo	zakup: usługi instalacji, serwisu, inżyniering

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Pod koniec 2021 Spółka zgłosiła do władz Grupy Tembo rekomendację dotyczącą zaprzestania współpracy z ITM Eindhoven B.V. ITM Poland od wielu lat nabywa od tej spółki m.in. maszyny, podzespoły, części zamienne. Rekomendacja wynikała ze zmieniającego się otoczenia ekonomicznego.

W roku 2022 nastąpiło całkowite przeniesienie funkcji produkcyjnych z ITM Eindhoven BV do spółek dotąd im zlecających produkcję kontraktową, w tym do ITM Poland sp z o.o. w zakresie maszyn i urządzeń produkowanych dla ITM Poland sp z o.o. Celem restrukturyzacji była poprawa efektywności działania.

W 2022 r. ITM Poland nie planowała ani nie podejmowała innych niż ww. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Interpretacje ogólne

W 2022 r. ITM Poland nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Interpretacje indywidualne

W 2022 r. ITM Poland nie występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art 14b Ordynacji podatkowej.

9. Wiążąca informacja stawkowa

W 2022 r. ITM Poland nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

10. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2022 r. ITM Poland nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. ITM Poland 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 art. 23v ust. 2 ustawy z 16 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.