

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 r.

IMI International Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: grudzień 2023]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Informacja	Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym rozpoczętym w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r.
IMI International, Spółka	IMI International Sp. z o. o.
Grupa, Grupa IMI	Międzynarodowa grupa składająca się z IMI plc oraz jednostek powiązanych w tym IMI International Sp. z o.o.
IMI Precision	IMI International Sp. z o. o. Oddział Precision Engineering z siedzibą w Warszawie
IMI Hydronic	IMI International Sp. z o. o. Oddział Hydronic Engineering z siedzibą w Olewinie
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm. t.j.)
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., t.j.)
ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm. t.j.)
ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 t.j.)
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm. t.j.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm. t.j.)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2022 r. przez IMI International, będącej częścią Grupy IMI.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2022 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT. Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

Więcej informacji na temat spółki znajduje się na jej [stronie internetowej](#).

IMI International

Grupa IMI jest jednym z wiodących światowych dostawców technologii kontroli ruchu i płynów. IMI International jest jedną ze spółek zależnych Grupy IMI. W Polsce, Grupa jest reprezentowana przez dwa oddziały - IMI Precision i IMI Hydronic – które zorganizowane są w jeden podmiot: IMI International Sp. z o.o. Spółka prowadzi działalność handlową i produkcyjną dla obu wskazanych wyżej oddziałów osobno, jednak pewnie kwestie finansowe i podatkowe są połączone.

Przedmiotem działalności IMI Precision jest sprzedaż i dystrybucja towarów takich jak, m. in., siłowniki pneumatyczne, filtry, reduktory ciśnienia, smarownice, złączki, pompy do zastosowań przemysłowych oraz zawory sterujące ruchem i przepływem w aplikacjach przemysłowych, na rynku lokalnym. Poza sprzedażą i dystrybucją produktów, IMI Precision oferuje również zintegrowane rozwiązania mające na celu poprawę produktywności i wydajności sprzętu klienta.

IMI Hydronic działa w sektorze HVAC (ang. *heating, ventilation, and air conditioning*). Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dostarczanie wysokiej jakości energooszczędnych rozwiązań w połączeniu z wewnętrznym sterowaniem klimatycznym według indywidualnych potrzeb klienta.

Nazwa Spółki	IMI International Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	Olewin 50A 53, 32-300 Olkusz
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000042531 Numer NIP: 1250020435 Numer REGON: 01037057400000
Kapitał zakładowy	22 864 200,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-09-18
Liczba pracowników na koniec 2022 r.	515

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a. Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT)

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w IMI International były oparte na przepisach podatkowych, wdrożonych procedurach wewnętrznych, a także powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

W celu efektywnej implementacji zasad postępowania Spółka opracowała odpowiednie procesy i procedury, które zapewniały prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zostały one opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, specyfiki branży w której Spółka funkcjonuje, a także w zgodzie z zasadami wypracowanymi przez Grupę.

Spółka, będąc świadomą swojej odpowiedzialności za otoczenie, w którym funkcjonuje, uwzględnia w swoim działaniu interesy społeczne oraz unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę oparte są na zasadach rynkowych i w żaden sposób nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej. Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dążyła do właściwego zarządzania,

kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwiło prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości podatkowej.

Dążąc do właściwej oceny realizacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy, której Spółka jest częścią. Zobowiązują one wszystkie spółki z Grupy oraz partnerów biznesowych Grupy do prowadzenia biznesu - w tym także wypełniania obowiązków podatkowych - w sposób etyczny oraz zrównoważony. Do takich dokumentów należy m.in. kodeks postępowania (Code of Conduct), który definiuje zasady prowadzenia działalności w zakresie księgowości i podejścia do podatków Grupy, wskazując, że działalność ta musi być prowadzona rzetelnie, terminowo, kompletnie oraz zgodnie z najwyższymi standardami etycznymi.

Rozliczenia podatkowe

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów Spółka postępowała zgodnie ze swoją strategią podatkową określającą podejście Spółki do kluczowych zagadnień w zakresie podatków. W szczególności Spółka:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- przeprowadza pogłębioną analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- korzysta ze wsparcia specjalistów wykwalifikowanych zatrudnionych w ramach Grupy;
- korzysta ze wsparcia doświadczonych firm doradczych w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli, Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych, a w dalszym kroku ich eliminację lub ograniczenie zgodnie z konserwatywnym podejściem mającym na celu minimalizację ekspozycji na potencjalny spór z organami podatkowymi. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej oraz wsparcia udzielanego przez lokalnego i globalnego Dyrektora ds. Podatków Grupy, a także przez zewnętrzne firmy doradcze.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka wdrożyła odpowiednie narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy (m.in. systemy JD Edwards, KOT i Invoice Workflow). Omawiane narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i umożliwiały prawidłowe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków, a także wspierały wypełnianie deklaracji podatkowych.

b. Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT)

W 2022 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów oraz nie była także stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

2. Informacje o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach i schematach podatkowych

a. Informacje o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

IMI International realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej¹ Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

b. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Spółka z należytą starannością podchodzi do obowiązku identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się ze wspomnianego obowiązku, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o CIT.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i działaniach restrukturyzacyjnych

a. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT)

Spółka dokonała w 2022 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości², ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcja sprzedaży do podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji;
- transakcje sprzedaży do dwóch podmiotów powiązanych z siedzibą w Szwajcarii;
- transakcja zakupu od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwajcarii;
- transakcja zakupu od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji;
- transakcje zakupu od dwóch podmiotów powiązanych z siedzibą w Niemczech.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2022 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

b. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT)

Zasadniczym zdarzeniem w 2022 roku było przeniesienie części księgowej Spółki do nowoutworzonej spółki IMI w Polsce. W związku z tym około 50 osób zmieniło pracodawcę, pozostając jednak w strukturze koncernu. Zmiana ta nie miała wpływu na kwestie biznesowe, czy też współpracę z centralą w Szwajcarii.

² 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w 2022 r. wyniosło 12 899 850 PLN

W 2022 r. Spółka nie planowała podjąć innych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

W 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Spółka złożyła natomiast wniosek o indywidualną interpretację podatkową w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.