

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 R.

IMI International Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: grudzień 2022 r.]

[Zaktualizowano: x]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Informacja	Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym rozpoczętym w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 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
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, t.j.)
ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 t.j.)
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 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.)
o.p.	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 t.j.)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2021 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 2021 r.¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2021 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.

IMI International

Grupa IMI jest jednym z wiodących światowych dostawców technologii kontroli ruchu i płynów. IMI International jest jedną ze spółek zależnych Grupy IMI. Grupa jest obecna w Polsce w dwóch dywizjach – IMI Precision i IMI Hydronic – i obie te dywizje są zorganizowane w jeden podmiot: IMI International Sp. z o.o. Spółka prowadzi działalność handlową i produkcyjną dla obu tych oddziałów osobno, jednak pewnie kwestie finansowe i podatkowe łączą się.

Przedmiotem działalności IMI Precision jest sprzedaż i dystrybucja towarów na rynku lokalnym, m. in. siłowników pneumatycznych, filtrów, reduktorów ciśnienia, smarownic, złączek, pomp do zastosowań przemysłowych oraz zaworów sterujących ruchem i przepływem w aplikacjach przemysłowych. 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 IMI Hydronic jest dostarczanie wysokiej jakości energooszczędnych rozwiązań w połączeniu z wewnętrznym sterowaniem klimatycznym według indywidualnych potrzeb klienta.

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

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 umożliwiała 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;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- korzysta ze wsparcia specjalistów wykwalifikowanych zatrudnionych w ramach Grupy;

- korzysta ze wsparcia doświadczonych firm doradczych o uznanej na rynku renomie, 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 dywizyjnego i globalnego Dyrektora ds. Podatków Grupy, a także zewnętrzne firmy doradcze.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała 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). 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 2021 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 uczestniczy też w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów

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.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w 2021 r. były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). 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 internetowej² Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT), oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

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)

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 2021 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 powiązаныmi i działaniach restrukturyzacyjnych

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

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Zakup towarów handlowych od centralnego przedsiębiorcy na potrzeby dystrybucji od podmiotu z siedzibą w Szwajcarii;
- Sprzedaż wyrobów i półproduktów przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach do podmiotów z siedzibą w Szwajcarii, Niemczech, Szwecji i Słowenii;
- Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji od podmiotów z siedzibą w Szwajcarii, Niemczech, Szwecji i Słowenii;
- Sprzedaż usług administracyjnych i magazynowania do podmiotu z siedzibą w Szwajcarii;
- Hedging (zabezpieczenie walutowe) z podmiotem z siedzibą w Wielkiej Brytanii;
- Zakup towarów handlowych od centralnego przedsiębiorcy z podmiotami z siedzibą w Niemczech, Republice Czeskiej, Stanach Zjednoczonych Ameryki, Włoszech, Singapurze, Hiszpanii, Francji, Wielkiej Brytanii i Szwajcarii.

² <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2021 rok.

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 2021 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

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)

W 2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych 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.

W 2021 roku Spółka rozpoczęła dokonywanie zmian w strukturach, nie będących działaniami restrukturyzacyjnymi, natomiast w 2021 roku nie zostały one sfinalizowane.

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

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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

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 o.p.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 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.

