

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Danfoss Poland sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2020-31.12.2020

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
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	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
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	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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	7
2. Informacje o planowanych lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Danfoss Poland sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa pod firmą Danfoss Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jest ona wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w systemie elektronicznym pod numerem **KRS 18540**. Siedziba Spółki mieści się pod adresem **ul. Chrzanowska 5, 05-825 Grodzisk Mazowiecki**. Jej numeracji identyfikacyjnymi są: **NIP-5860005844** i **REGON-190209149**.

Spółka posiada dodatkowo drugie miejsce prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem: Tuchom, ul. Tęczowa 46, 80-209 Chwaszczyno.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 31.922.100,00 PLN. Jedynym udziałowcem spółki jest Danfoss International A/S.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych. Formalnie przedmiot działalności spółki wskazany w KRS kształtuje się następująco:

Przedmiot przeważającej działalności	
26, 51, Z	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych
Przedmiot pozostałej działalności	
27, 90, Z	Produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego
46, 69, Z	Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń
28, 14, Z	Produkcja pozostałych kurków i zaworów

27, 32, Z	Produkcja pozostałych elektronicznych i elektrycznych przewodów i kabli
27, 11, Z	Produkcja elektrycznych silników, prądnic i transformatorów
33, 20, Z	Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia

Wyniki finansowe z działalności w ostatnim roku (1.01.2020-31.12.2020) wyniosły:

- Aktywa: 238.890,00 tys. PLN,
- Przychody ze sprzedaży: 629.775,00 tys. PLN,
- Zysk netto: 10.190,00 tys. PLN.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcyjnej.

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dział Finansowy (dzielony wewnątrz na Dział Księgowy oraz Dział Kontrolingu) sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Nadzór nad Działem Finansowym sprawuje Zarząd Spółki.
- 2) Zagadnienia podatkowe stanowią główny obszar działania Działu Finansowego, który za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych (również przez Dział Prawny) dokumentów źródłowych. W ramach prac w Dziale Księgowości stosowany jest podział pracowników przypisanych do realizowania obowiązków na podstawie kryterium przedmiotowego (właściwości podatku).
- 3) Prawo do reprezentacji Spółki w zakresie obowiązków podatkowych przysługuje trzem osobom: dwóm członkom Zarządu oraz Dyrektorowi Finansowemu.
- 4) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Dział Finansowy korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie elektronicznej, w dedykowanej do tego bazie. Dokumenty elektroniczne nadsyłane są na dedykowaną do tego celu skrzynkę poczty elektronicznej. Dokumenty otrzymywane drogą pocztową są ostemplowane i zeskanowane przez upoważnionego do tego pracownika i następnie przesyłane do zewnętrznego podmiotu, który zajmuje się księgowaniem faktur zakupowych. Spółka gromadzi wszystkie dokumenty w dedykowanym systemie finansowo-księgowym SAP.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- rozlicza miesięcznie podatek VAT,
- w przedmiotowym roku Spółka nie wnioskowała o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- organizacji pracy Działu Finansowego i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- podziału obowiązków kompetencyjnych w ramach zarówno Działu Finansowego, jak i organów Spółki;
- zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów i prawidłowej obsługi systemów finansowo-księgowych.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe, np. w zakresie inwentaryzacji czy reprezentacji Spółki przed organami podatkowymi.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzającymi do 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 na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz dokonuje ich oceny pod kątem wystąpienia potencjalnego obowiązku raportowania.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku u źródła,
- cła,
- podatku minimalnego od przychodów z budynków komercyjnych.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników,
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (WHT).

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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, 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 **1.01.2020-31.12.2020** suma bilansowa aktywów wyniosła **238.890,00 tys. PLN**. 5% z tej sumy wynosi w zaokrągleniu do pełnych tysięcy **11.944,50 tys. PLN**, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

L.p.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1	Transakcje towarowe, finansowe, inne	Sprzedaż	Nierezydent
2	Transakcje towarowe, finansowe, inne	Nabycie	
3	Transakcje towarowe	Sprzedaż	Nierezydent
4	Transakcje towarowe, inne	Sprzedaż	Nierezydent
5	Transakcje towarowe, inne	Nabycie	
6	Transakcje towarowe, inne	Sprzedaż	Nierezydent
7	Transakcje towarowe, inne	Nabycie	
8	Transakcje towarowe	Sprzedaż	Nierezydent
9	Transakcje towarowe, inne	Nabycie	
10	Transakcje inne	Sprzedaż	Nierezydent
11	Transakcje towarowe, inne	Nabycie	
12	Transakcje inne	Sprzedaż	Nierezydent
13	Transakcje towarowe, inne	Nabycie	

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.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych rozumianych jako połączenia, przekształcenia, wniesienia wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki).

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka złożyła 2 (dwa) wnioski w obszarze podatku od towarów i usług o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2020-31.12.2020** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.