

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej Endress+Hauser Polska sp. z o.o. za 2023 r.

Podmiot	Endress+Hauser Polska sp. z o.o. (dalej: E+H lub Spółka)
Siedziba	ul. Wołowska 11, 51-116 Wrocław
NIP	521-10-21-786
Regon	011213925
Numer KRS	0000118795
Kapitał zakładowy	PLN 260.000,00
Główny przedmiot działalności Spółki	46, 69, Z, Sprzedaż hurtowa pozostałych maszyn i urządzeń

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka, jako podmiot zobowiązany, przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.

1. Informacje ogólne o Endress+Hauser Polska sp. z o.o.

Globalna Grupa Endress+Hauser jest wiodącym dostawcą produktów, rozwiązań i usług w zakresie pomiarów i automatyzacji procesów przemysłowych. Roczny obrót Grupy wynosi ponad 3,7 miliarda euro. Będąc firmą rodzinną, Grupa kieruje się silnymi wartościami moralnymi, jasnymi zasadami i zaangażowaniem w społeczną odpowiedzialność biznesu, zgodność z przepisami i otwartą komunikację.

Działalność Grupy Endress+Hauser w Polsce jest stosunkowo niewielka w porównaniu z wielkością całej Grupy, z całkowitym rocznym obrotem w wysokości około 50 milionów euro. Podstawową działalnością Grupy w Polsce jest sprzedaż aparatury kontrolno-pomiarowej do pomiaru i monitorowania przepływu, poziomu, ciśnienia, temperatury i analizy fizykochemicznej. W ramach swojej działalności, E+H Polska oferuje innowacyjne urządzenia i kompletne systemy do pomiaru poziomu, przepływu, ciśnienia, temperatury i analizy cieczy, a także komponenty systemów i urządzenia do rejestracji danych. E+H Polska świadczy również usługi, w zakresie projektowania, montażu, uruchamiania, kalibracji, naprawy oraz wsparcia technicznego, a także organizuje profesjonalne szkolenia z zakresu obsługi urządzeń pomiarowych i ich serwisu. Nabywcami produktów i usług Spółki są podmioty produkcyjne zarówno z Polski, jak i krajów Unii Europejskiej. E+H Polska na dzień 31.12.2023 zatrudniała 119 pracowników, w tym regionalnych inżynierów sprzedaży w punktach sprzedażowych w całej Polsce.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31.12.2023 r. wchodził Pan Maciej Siczka, który pełnił funkcję Prezesa Zarządu.

Działalność polskiej spółki wiąże się z niskim poziomem ryzyka pod względem zgodności z polskim prawem podatkowym. Grupa dąży do utrzymania niskiego profilu ryzyka podatkowego i nie angażuje się w żadne praktyki, które uważa za agresywne lub mogące stanowić ryzyko zakwestionowania przez polskie organy podatkowe.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych ogólnie przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego.

2. Realizacja strategii podatkowej za 2023 r.

E+H zrealizowała poniższe cele składające się na strategię podatkową:

- terminowo składała deklaracje i informacje podatkowe oraz dokonywała płatności należnych podatków, dochowując należytej staranności w zakresie prawidłowości danych;
- w przypadku wykrycia błędów w złożonych deklaracjach podatkowych składała stosowne korekty deklaracji i informacji podatkowych oraz regulowała ewentualne zaległości podatkowe wraz z odsetkami;
- na bieżąco identyfikowała ryzyka podatkowe mogące wpłynąć na obowiązki podatkowe;
- zapewniała właściwy przepływ informacji w ramach funkcjonujących procesów, zmierzający do szybkiej identyfikacji obowiązków podatkowych;
- zapewniała przejrzystą strukturę organizacyjną, umożliwiającą przypisanie zadań, wpływających na realizację obowiązków podatkowych;
- zapewniała odpowiedni poziom wiedzy wśród pracowników bezpośrednio zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych;
- optymalnie zarządzała kosztami poprzez dokładne planowanie wydatków oraz odpowiednie ich klasyfikowanie jako koszty uzyskania przychodu;
- dokonywała weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- przeciwdziałała korupcji oraz praniu pieniędzy, stosując wewnętrzne procedury i polityki.

3. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób etyczny i odpowiedzialny. Realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi zasadami i przepisami podatkowymi. Spółka przygotowuje i składa wszystkie wymagane zeznania podatkowe, dostarczając kompletne, dokładne i terminowe informacje wszystkim właściwym organom podatkowym.

Ostateczna odpowiedzialność za strategię podatkową Grupy w Polsce i związaną z nią strukturę zarządzania spoczywa na Dyrektora Finansowym imieniu polskiego Zarządu. Odpowiedzialność za bieżące zarządzanie ryzykiem podatkowym i wdrażanie strategii, na przykład w odniesieniu do zarządzania rocznymi kwestiami zgodności podatkowej, ponosi Dyrektor Finansowy.

Jako część szerszej Grupy Endress+Hauser, Polska przestrzega Kodeksu Postępowania Grupy Endress+Hauser, który stanowi podstawę polityki zarządzania ryzykiem. Kluczowym elementem tego kodeksu jest zobowiązanie Grupy do reagowania na niezgodności w celu ochrony integralności i reputacji Grupy.

W stosownych przypadkach Grupa będzie konsultować się z profesjonalnymi doradcami w celu identyfikacji, zarządzania i ograniczania ryzyka podatkowego, na przykład poprzez korzystanie z usług niezależnych, zewnętrznych doradców w celu pomocy w przygotowaniu rocznych dokumentów dotyczących zgodności z przepisami podatkowymi w Polsce.

Wszyscy właściwi pracownicy posiadają niezbędne doświadczenie lub kwalifikacje i/lub odbyli wymagane szkolenia w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym związanym z pełnionymi przez nich funkcjami.

Endress+Hauser wierzy, że zysk jest wynikiem dobrego zachowania biznesowego, a nie celem. Kodeks postępowania Grupy kładzie nacisk nie tylko na przejrzystość i przestrzeganie obowiązującego prawa, ale określa to jako minimalny standard normalnej działalności. W związku z tym E+H Polska zobowiązuje się do przestrzegania nie tylko litery, ale i ducha prawa.

Grupa E+H uważa, że podatek powinien być zgodny z istotą handlową i działalnością jej firmy. W związku z tym nie wdraża żadnych wymyślonych lub sztucznych ustaleń podatkowych ani praktyk biznesowych. E+H Polska wykorzystuje prawne zachęty i ulgi podatkowe w zakresie, w jakim są one dostępne dla firmy w zwykłym toku jej działalności.

Spółka korzysta z systemu ERP oraz innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka stosuje działania i procesy (zarówno w formie pisemnej, jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. W ocenie Spółki posiadane procedury i procesy pozwalają na właściwe zarządzanie funkcjami podatkowymi oraz ograniczenie obszarów ryzyka podatkowego.

4. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podczas trwania roku podatkowego 2023 r. Spółka nie podjęła z organami Krajowej Administracji Podatkowej dobrowolnych form współpracy (w tym nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie ani też nie wystąpiła z wnioskiem / nie stosuje uprzedniego porozumienia cenowego APA).

5. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Dzięki wdrożonym rozwiązaniom i procedurom Spółka realizuje obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa krajowego, unijnego oraz międzynarodowego. Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłata zobowiązań podatkowych następuje co do zasady terminowo. Spółka w ciągu całego roku nie posiadała zaległości podatkowych.

Spółka w roku 2023 nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki, suma bilansowa aktywów wyniosła 91.802.202,76 PLN. W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Charakter transakcji	Podmiot	Roczny wolumen transakcji
Zakupy	Endress+Hauser Flowtec AG	73.995.519,88 zł
Zakupy	Endress+Hauser SE+Co. KG	50.061.704,86 zł
Zakupy	Endress+Hauser Conducta GmbH & Co. KG	26.457.305,92 zł
Zakupy	Endress+Hauser Wetzer GmbH & Co. KG	6.298.079,56 zł

Transakcje były zawierane na warunkach nieodbiegających od rynkowych. Spółka posiada następujące dokumentacje podatkowe dla transakcji z podmiotami powiązanyymi:

- zakup towarów,
- zakup usług wsparcia,
- zakup usług IT.

7. Informacja o planowanych lub podejmowanych 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 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych.

Spółka nie złożyła w okresie sprawozdawczym wniosków o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b i 14r Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

9. Informacje dotyczące dokonywania 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 z dnia 26 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

W trakcie 2023 r. Spółka nie planowała ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

10. Zarządzanie Ryzykiem podatkowym

E+H jest odpowiedzialnym i etycznym podatnikiem. Spółka dąży do utrzymania struktury ładu korporacyjnego, kontroli wewnętrznych i zarządzania ryzykiem poprzez proces identyfikowania, oceny, monitorowania i minimalizowania ryzyk związanych z podatkami, które mogą wpłynąć na działalność przedsiębiorstwa. Celem

tego zarządzania jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, uniknięcie sankcji podatkowych oraz optymalizacja obciążeń podatkowych przy jednoczesnym minimalizowaniu zagrożeń finansowych i reputacyjnych. Efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym pomaga Spółce unikać błędów podatkowych, minimalizować koszty związane z nieprawidłowym rozliczaniem oraz zabezpieczać się przed negatywnymi skutkami zmian prawnych. W przypadku braku pewności co do prawidłowej interpretacji przepisów, współpracujemy z profesjonalnymi doradcami zewnętrznymi w celu wyjaśnienia zagadnień dotyczących stosowania prawa w naszej działalności. Spółka współpracuje również z organami podatkowymi, aby uzyskać jasność co do właściwego postępowania podatkowego.

Informacja została podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w ramach publikacji na stronie internetowej Spółki.