



Siemens Finance Sp. z o. o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
od 01 października 2020 r. do 30 września 2021 r.

Sporządzona zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

Warszawa, wrzesień 2022 r.

Siemens Finance Sp. z o.o.
CEO: Katarzyna Kaczmarek
Sektor: Financial Services

ul. Żupnicza 11
03-821 Warszawa
Polska

Tel.: +48 228708681
Fax: +48 228708689
www.siemens.pl/finance

Siedziba spółki: ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa, Zarząd: Katarzyna Kaczmarek, Aneta Depo-Staniszevska. Prokurenci: Grzegorz Jarzębski, Małgorzata Kreczmer-Gruchoła, Beata Kuczmarska-Gołda, Maciej Markiewicz, Arkadiusz Sawicki, Oscar Swan, Katarzyna Zalewska; Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie: XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Nr KRS 0000063579, Wysokość kapitału zakładowego: 58.500.000,- PLN, NIP: 526-020-87-63

Spis treści

| | |
|---|----|
| I. WPROWADZENIE | 3 |
| 1. Używane skróty | 3 |
| 2. O Spółce | 3 |
| 3. Zakres i cel sporządzenia informacji..... | 4 |
| II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 4 |
| 1. Strategia podatkowa | 4 |
| 2. Procesy i procedury | 6 |
| 3. Formy współpracy z organami KAS | 10 |
| 4. Realizacja obowiązków podatkowych | 11 |
| 5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 11 |
| 6. Działania restrukturyzacyjne | 13 |
| 7. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji | 13 |
| 8. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych | 13 |

I. WPROWADZENIE

1. Używane skróty

| | |
|--------------------------------|---|
| Spółka, Podatnik | Siemens Finance sp. z o.o. z siedzibą: ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000063579, NIP: 5260208763 Spełniający kryteria podmiotu zobowiązanego do publikacji polityki podatkowej tj. przekraczający obroty 50 mln EUR w roku podatkowym 2021. |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa |
| Rok podatkowy 2020/2021 | Rok podatkowy Spółki rozpoczął 1 października 2020 roku, a zakończony 30 września 2021 r. |
| Grupa | Międzynarodowa grupa kapitałowa Siemens AG funkcjonująca jako spółka notowana na giełdzie we Frankfurcie |

2. O Spółce

Spółka jest częścią wspólnego przedsięwzięcia grupy kapitałowej SIEMENS AG, będącej pionierem w zakresie technologii, które pozwalają na zaspokojenie rosnącego zapotrzebowania na usługi rozwoju przemysłu w zakresie ochrony zdrowia i energetyki. Spółka świadczy usługi zarówno dla dostawców z Grupy, jak i dostawców zewnętrznych. Łącząc specjalistyczną wiedzę finansową i techniczną umożliwia finansowanie inwestycji w nowe technologie między innymi w przemyśle, energetyce i transporcie.

Grupa jest liderem technologicznym w ww, zakresie jako globalna organizacja, Grupa ustanawia cele i standardy stosowane przez wszystkie należące do niej spółki.

Grupa prowadzi działalność o skali globalnej w wielu obszarach biznesowych, wykorzystując do prowadzenia swoich operacji zaawansowane i wyspecjalizowane technologie. W rezultacie wystawiona jest na ryzyko związane z otoczeniem gospodarczym, ryzyko właściwe dla poszczególnych sektorów przemysłowych i linii biznesowych oraz ogólne ryzyko związane z prowadzoną działalnością finansową. Ostatnie zmiany w otoczeniu podatkowym doprowadziły do tego, że władze podatkowe na całym świecie wprowadziły dla podatników dodatkowe obowiązki sprawozdawcze w celu zwiększenia wymogów w zakresie przejrzystości, zgodności i zarządzania, które muszą spełniać spółki. Wśród nich znajdują się wymogi dotyczące publikowania informacji na temat wdrożonej strategii podatkowej w

Polsce - spółki będące polskimi rezydentami, które spełniają określone kryteria, są zobowiązane do publikowania informacji na temat ich strategii podatkowej i udostępniania tej informacji opinii publicznej.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Publikacja niniejszej informacji o stosowanej strategii podatkowej spełnia wymogi zawarte w art. 27c Ustawy o CIT. Niniejsza dokumentacja dotyczy roku podatkowego 2020/2021. Informacja o stosowanej strategii podatkowej jest odnawiana i aktualizowana corocznie.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Strategia podatkowa

Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości. Spółka stosuje międzynarodowe standardy sprawozdawczości finansowej (IFRS) oraz dochowuje zgodności z przepisami prawa oraz międzynarodowymi wytycznymi w zakresie księgowości oraz raportowania a także regulacji, które mają zastosowanie do finansowego oraz podatkowego ujęcia księgowego oraz raportowania.

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu, że podatki i ryzyko podatkowe spółek Grupy są zarządzane w sposób zapewniający zrównoważony wynik w ramach parametrów celów strategicznych i handlowych. Strategia podatkowa obejmuje następujące obszary:

- 1) podejście do zarządzania ryzykiem i do ładu korporacyjnego
- 2) podejście do planowania podatkowego
- 3) poziom ryzyka akceptowalnego przez spółki z Grupy
- 4) relacje z organami podatkowymi.

1.1. Podejście do zarządzania ryzykiem i ładu korporacyjnego

Celem Spółki jest prowadzenie efektywnego zarządzania poprzez wdrożenie skutecznych ram kontroli podatkowej uwzględniających ciągle proces monitorowania zagadnień podatkowych, co ma na celu zapewnienie, że kluczowe kontrole podatkowe ograniczają ryzyko podatkowe do akceptowalnego poziomu. Grupowe zasady podatkowe zostały wprowadzone jako ogólne zasady zarządzania ryzykiem i zasady ładu korporacyjnego, do których muszą stosować się wszystkie spółki Grupy.

1.2. Podejście do planowania podatkowego

Grupowe zasady podatkowe wymagają od wszystkich spółek z Grupy, aby zarządzały one swoimi sprawami podatkowymi efektywnie, w sposób ciągły i proaktywnie. Zasady te wymagają nadto posiadania przez wszystkie spółki z Grupy systemów, procesów i kontroli w zakresie, w jakim umożliwia im to wypełnianie obowiązków podatkowych. W Polsce, zespół kontroli wewnętrznych Grupy przeprowadza coroczne testy kontroli i audyty RIC, za cel biorąc różne spółki z Grupy i testując wprowadzone systemy, procesy i kontrole, co zapewnia niezbędny poziom assurance dla Zarządu Spółki.

1.3. Poziom ryzyka akceptowalnego przez spółki z Grupy

Spółki Grupy starają się postępować zgodnie z literą i duchem prawa we wszystkich kwestiach związanych z opodatkowaniem. Implikacje podatkowe wszystkich istotnych transakcji są dokładnie analizowane, w razie potrzeby przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych, a potencjalne rezultaty są określane na podstawie zasad i przepisów obowiązujących w danym czasie.

Dążąc do pożądanego celu gospodarczego, bierze się pod uwagę najbardziej efektywny pod względem podatkowym rezultat, jednakże spółki z Grupy – odpowiedzialnej globalnej korporacji – nie angażują się w żadną formę agresywnego planowania podatkowego. Naczelną zasadą jest, że wszelkie planowanie podatkowe jest dostosowane do komercyjnej działalności biznesowej, a ostateczna decyzja powinna być oparta na komercyjnych potrzebach Spółki lub Grupy.

Zasadniczym priorytetem Grupy jest zapewnienie zgodności z regulacjami we wszystkich krajach, w których Grupa działa jako podatnik. Jak w innych sektorach, tak każda ze spółek Grupy ma własny poziom nieodłącznego ryzyka podatkowego, jaki jest gotowa zaakceptować w związku z niepewnością w interpretowaniu przepisów zarówno w kontekście krajowym, jak i międzynarodowym. Jednakże zgodnie z globalnymi zasadami podatkowymi spółki z Grupy są zobowiązane do podejmowania działań mających na celu poprawę procesów zarządzania ryzykiem podatkowym.

Co do zasady, Grupa przejawia niską skłonność do ryzyka. Mimo to w sytuacjach wątpliwych spółki z Grupy zwracają się po poradę w zakresie oceny potencjalnego ryzyka dla istotnych transakcji do zewnętrznych podmiotów.

Zgodnie z grupowym kodeksem wartości („Code of Conduct”), spółki Grupy będą zawsze przestrzegać przepisów prawa i regulacji oraz postępować uczciwie w każdych okolicznościach. Ponadto, spółki będą dokładnie wdrażać kodeks wartości, aby zapewnić, że cała ich działalność biznesowa jest prowadzona w oparciu o etykę korporacyjną i zgodność z przepisami, zgodnie z regułami „basics and ethics”.

Ponadto, zasadą jest, że spółki Grupy dążą do przestrzegania wszystkich stosownych przepisów i regulacji podatkowych obowiązujących w krajach, w których prowadzą działalność, jak również do przestrzegania międzynarodowych standardów regulacji podatkowych. Sprawozdanie finansowe Spółki jest poddane każdego roku audytowi przez niezależnego audytora. W roku podatkowym

2020/2021 jest to Ernst&Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. 00-124 Warszawa, Rondo ONZ 1. Raport i opinia niezależnego biegłego rewidenta jest co roku publikowana w KRS.

1.4. Stosunki z organami podatkowymi

Spółki Grupy dążą do dokładnego i terminowego ujawniania informacji w zeznaniach podatkowych i innych dokumentach składanych do urzędów skarbowych. Ponadto, spółki w razie potrzeby będą terminowo odpowiadać na wszelkie zapytania ze strony władz skarbowych oraz udzielać wszelkich niezbędnych informacji wymaganych w takich zapytaniach.

Spółki Grupy dążą do tego, aby w kontaktach z władzami podatkowymi działać w sposób oparty na zaufaniu i współpracy, zgodnie z grupowymi zasadami podatkowymi. W tym celu spółki będą proaktywnie zarządzać swoimi relacjami z władzami podatkowymi.

2. Procesy i procedury

2.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka na bieżąco śledzi zmiany legislacyjne, a także zapewnia zgodność swoich rozliczeń z obowiązującymi ją wymogami. Postępuje zgodnie z wewnętrzną polityką i procedurami wspierającymi jej ramy kontroli podatkowej i zatrudnia profesjonalistów z doświadczeniem w zakresie identyfikacji i zarządzania ryzykiem podatkowym, a w razie potrzeby korzysta z dodatkowego wsparcia poprzez szkolenia i wkład zewnętrznych doradców.

Grupa zbudowała system zarządzania podatkami w celu dostosowania się do wskazań władz podatkowych w każdym kraju i reagowania na ryzyka związane z podatkami, takie jak postępowania sądowe dotyczące podatków. Ustanowiono w szczególności zbiór regulacji podatkowych i ustalonych zasad dotyczących ustalania cen transferowych. Grupa dokłada starań w celu zwiększenia świadomości zasad i regulacji w całej Grupie. W związku z globalizacją działalności wdrożono mechanizm zarządzania ryzykiem podatkowym, koncentrując się w szczególności na poniższych kwestiach:

- 1) spółki Grupy ściśle przestrzegają wszelkich przepisów prawa i stosują zarządzanie kwestiami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, mając na uwadze międzynarodowe standardy przestrzegania przepisów podatkowych, takie jak Wytyczne Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz Plan działania tej organizacji w sprawie erozji bazy podatkowej i przenoszenia zysków (BEPS);

2) skuteczne, ciągłe i proaktywne zarządzanie kwestiami podatkowymi przez spółki Grupy jako organizacje odpowiedzialne społecznie, przy jednoczesnym utrzymaniu wartości marki i dążeniu do maksymalizacji wartości dla akcjonariuszy;

3) spółki Grupy budują szczerze i pozytywne relacje oparte na zaufaniu z organami podatkowymi w regionach, w których spółki prowadzą działalność oraz dążą do utrzymania i rozwijania tych relacji.

W celu zapewnienia sprawnego zarządzania ryzykiem podatkowym w związku z globalizacją, Spółka przestrzega odpowiednich przepisów podatkowych dotyczących Grupy jako całości, jak również zasad ustalania cen transferowych. Spółka zarządza również cenami transferowymi zgodnie z odpowiednimi Wytycznymi OECD oraz przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi cen transferowych w każdym kraju lub regionie, w którym znajdują się spółki Grupy.

Jako członek Grupy Spółka jest zobowiązana do przestrzegania grupowej polityki podatkowej między innymi w następujących obszarach (w każdym z tych przypadków funkcjonuje dokument opisujący stosowane w Grupie podejście i zasady, w tym zakres obowiązków i kompetencji dla danej funkcji w strukturze):

- *taxation* (opodatkowanie) – ma na celu zapewnienie zgodności działania spółek z Grupy z obowiązującymi krajowymi oraz międzynarodowymi przepisami podatkowymi,
- *contracting taxes* (podatki związane z realizowanymi projektami transgranicznymi) – zawiera wytyczne dotyczące identyfikacji i minimalizacji ryzyka podatkowego wynikającego z realizacji transakcji transgranicznych,
- *tax transfer pricing* (ceny transferowe) – zawiera zasady ustalania cen w transakcjami z podmiotami powiązаныmi zgodnie z wytycznymi OECD,
- *indirect taxes* (podatki pośrednie) – reguluje zasady i wytyczne dotyczące obowiązków podatkowych w zakresie podatków pośrednich.

Wiele istotnych testów oraz weryfikacji mających znaczenie dla poprawności rozliczeń podatkowych jest wykonywanych w ramach procesów w/w obszarze.

Dodatkowo Spółka posiada procedury i instrukcje w zakresie polskich regulacji podatkowych w następujących obszarach:

- Zasady rachunkowości i plan kont
- Procedury Podatkowe (CIT, VAT)
- Procedurę MDR (Mandatory Disclosure Rules)
- Polityka w zakresie organizacji procesu RIC (Ryzyka i Kontroli Wewnętrznej).

2.2. Identyfikacja ryzyk podatkowych

Dział Podatkowy i Księgowy korzysta z rozwiązań technologicznych, które współgrają ze środowiskiem technologicznym stosowanym w Grupie w celu efektywnego i skutecznego prowadzenia spraw podatkowych. Rozwiązania technologiczne pozwalają skupić się na przyszłościowych i istotnych działaniach, które ugruntują zaangażowanie w silną współpracę z biznesem oraz zapewnią najwyższy poziom jakości i wartości dla Grupy.

Spółka dochowuje należytej staranności, aby ujmowanie zarówno transakcji z podmiotami powiązanymi, jak i kontrahentami zewnętrznymi, pozostawało w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi. W związku z tym Spółka na bieżąco monitoruje stanowiska organów podatkowych (interpretacje, objaśnienia, inne wytyczne) i orzecznictwo sądów administracyjnych. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości/trudności interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję w strukturze wewnętrznej Spółki, w szczególności pomiędzy osobami zaangażowanymi w rozliczenia podatkowe. Powyższe działania Spółki podejmowane są w celu minimalizacji potencjalnego ryzyka podatkowego.

W związku z globalizacją działalności Spółka wdraża system zarządzania ryzykiem podatkowym, który koncentruje się w szczególności na poniższych kwestiach:

- ścisłym przestrzeganiu wszystkich odpowiednich przepisów i zarządzaniu podatkowym zgodnie z międzynarodowymi standardami podatkowymi (np. OECD, BEPS),
- skutecznym, stałym i proaktywnym zarządzaniu kwestiami podatkowymi zgodnie z wartościami Spółki i przyjętym kodeksem wartości;
- budowaniu relacji z organami podatkowymi opartych na zaufaniu i nieustannym dążeniu do utrzymania i rozwoju tych relacji.

2.3. Ograniczenie ryzyk podatkowych

Kluczowe decyzje biznesowe, które wymagają wkładu i przeglądu podatkowego, są omawiane z Menedżerem ds. Podatków (*Country Tax Manager*) i odpowiednio dokumentowane. W razie potrzeby Spółka korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego. Spółka przyjmuje, że stosowane są odpowiednie procesy i jako oczywiste funkcjonuje założenie, że podatki stanowią punkt agendy kluczowych spotkań Zarządu.

W zakresie, w jakim pracownicy Spółki nie mają pewności co do stosowania przepisów prawa podatkowego podejmowana jest decyzja o skonsultowaniu wątpliwości z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego. Spółka jest także otwarta na podjęcie dialogu z właściwym organem podatkowym, aby zastosować rozwiązanie dające pewność co do zgodności z obowiązującymi przepisami, w tym w formie bezpośrednich konsultacji (np. przez infolinię KIS czy kontakty z opiekunem w ramach wyspecjalizowanego urzędu skarbowego), bądź wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

Polityka Spółki w zakresie identyfikacji i zmniejszania ryzyka podatkowego oparta jest zatem na trzech filarach:

| | | |
|-------------------------------------|---|---|
| Zewnętrzne audyty sprawozdań | Współpraca z organami podatkowymi i zewnętrznymi doradcami | Zdolność i zasoby umożliwiające skuteczne przestrzeganie przepisów podatkowych |
|-------------------------------------|---|---|

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w roku podatkowym 2020/2021 w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m.in.:

- zapewnienie wystarczających możliwości i zasobów ludzkich, procesów i systemów (np. w zespołach podatkowych, finansowych i audytu wewnętrznego) w celu zapewnienia skutecznego przestrzegania przepisów podatkowych,
- identyfikację kwalifikujących się podmiotów, odpowiednich zobowiązań podatkowych i celnych oraz istotnych procesów księgowości podatkowej wymagających analizy i zatwierdzenia,
- właściwe informowanie o procedurach zarządzania podatkami, obejmujących wszystkie istotne zobowiązania podatkowe i celne, wraz z jasnymi wytycznymi dotyczącymi ramowych standardów kontroli i obowiązków,
- monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, z uwzględnieniem zmian w działalności i obowiązujących przepisach podatkowych,
- bieżące korzystanie z biuletynów, periodyków i alertów podatkowych publikowanych przez współpracujących ze Spółką doradców, a także samodzielna analiza przez pracowników doniesień medialnych w zakresie podatków,
- szkolenia pracowników oraz udział w webinarium mających na celu wyjaśnienie wątpliwości pojawiających się w związku z nowymi regulacjami podatkowymi,
- wdrożenie zasady dwóch par oczu,
- przeglądy podatkowe i kontrole w zależności od zidentyfikowanych potrzeb,
- przeprowadzanie audytów wewnętrznych w zakresie CIT, VAT oraz w ramach procedur RIC,
- wdrożenie, utrzymanie i monitorowanie programu testów opartego na analizie ryzyka, obejmującego wszystkie istotne procesy w odpowiednich ramach czasowych oraz udokumentowanie wykonanych działań,
- współpraca z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w zakresie terminowego i prawidłowego sporządzania dokumentacji cen transferowych,

➤ niezwłoczne podejmowanie działań zaradczych, w tym ujawnianie informacji w przypadku stwierdzenia problemów.

2.4. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Spółka nie uczestniczy w transakcjach ani nie tworzy struktur, których celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych. Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi (tj. zgodnie z zasadą ceny rynkowej). Określenie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa płatność, a także prowadzenie działalności w zgodzie z właściwymi przepisami, należą do jednych z podstawowych wartości etycznych, którymi kieruje się Spółka.

2.5. Role i odpowiedzialności w ramach funkcji podatkowej

Wyznaczeni pracownicy Działu Finansowego są odpowiedzialni za sporządzanie bieżących deklaracji podatkowych (w przypisanym im obszarze). Deklaracje podatkowe podpisywane są przez poszczególnych pracowników Spółki zgodnie z ich kompetencjami oraz zakresem obowiązków. Deklaracje i wnioski przed podpisaniem są weryfikowane i akceptowane przez Menedżera ds. Podatków w Grupie Siemens (*Country Tax Manager*) w Polsce zgodnie z zasadą dwóch par oczu obowiązującą w Spółce. Płatności dokonywane są przez pracowników Działu Finansowego w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego po ich zatwierdzeniu przez Menedżera ds. Podatków w Grupie Siemens (*Country Tax Manager*).

W zakresie, w jakim Spółka ma wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego, ostateczne decyzje podejmuje Menedżer ds. Podatków w Grupie Siemens (*Country Tax Manager*). Po uprzedniej konsultacji z Dyrektorem Finansowym, Menedżer ds. Podatków w Grupie Siemens (*Country Tax Manager*) może zlecić podjęcie działań opisanych w punkcie 2.3. powyżej (konsultacje z organami podatkowymi, doradcami zewnętrznymi, złożenie wniosku o wydanie interpretacji itp.).

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka terminowo składała informacje, deklaracje i sprawozdania podatkowe oraz dokonywała wpłat należnych podatków. Spółka na bieżąco uzyskuje zaświadczenia z właściwego urzędu skarbowego o braku zaległości podatkowych.

3. Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS. W przypadku bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka sporadycznie konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub pracownikami właściwego dla niej urzędu skarbowego.

4. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych zgodnie z obowiązkiem ich ujawnienia:

| Lp. | Podatek | Rola Spółki |
|-----|--|-------------|
| 1 | CIT | podatnik |
| 2 | CIT - podatek u źródła | płatnik |
| 3 | PIT | płatnik |
| 4 | VAT | podatnik |
| 5 | Inne np. podatek od środków transportu | podatnik |
| 6 | Opłata środowiskowa | płatnik |

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek (jeśli dotyczy).

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu działu III, rozdziału 7a Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z uwagi na zawieszenie raportowania schematów podatkowych (MDR) na podstawie regulacji wynikających z tarczy antykryzysowej², której celem jest przeciwdziałanie negatywnym skutkom pandemii COVID-19.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z krajowymi i zagranicznymi podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość (w odniesieniu do pojedynczego przedmiotu transakcji) przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

| SUMA BILANSOWA AKTYWA (tys. PLN) | WARTOŚĆ 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW (tys. PLN) |
|----------------------------------|---|
| 2.562.947,00 | 128.147,35 |

W roku podatkowym 2020/2021 objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej próg wartości wynosi 128.147,35 (tys.) PLN.

| Kategoria transakcji | Kontrahent (nazwa prawna, kraj siedziby) | Wartość transakcji (tys. PLN) |
|--|--|-------------------------------|
| Pożyczki (kwota uwzględnia kwotę kapitału i odsetek) | Siemens AG, z siedzibą w Niemczech | 6.728.749 |
| Łączna wartość transakcji | | 6.728.749 |

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nabywała i sprzedawała również wymienione poniżej usługi/towary w Grupie Siemens m.in.:

- usługi finansowe,
- usługi IT,
- usługi wsparcia (księgowość, kontroling, HR, marketing itp.),
- usługi logistyczne,
- usługi serwisowe,
- transakcje walutowe,
- cash management,
- gwarancje,
- opłaty centralne,
- najem powierzchni biurowej,
- towary z asortymentu Siemens.

Dokumentacja cen transferowych *Local File* za FY2020/2021

Spółka posiada dokumentację cen transferowych *Local File* za FY2020/2021 spełniającą wymogi wynikające z Ustawy o CIT, Rozporządzenia o dokumentacji cen transferowych oraz Rozporządzenia o cenach transferowych.

W zakresie przedmiotowej transakcji:

- przyjęty przez strony przedmiotowej transakcji sposób kalkulacji ceny transferowej jest zgodny z ogólną praktyką rynkową,
- Spółka posiada odpowiednią kalkulację wynagrodzenia z tytułu przedmiotowej transakcji,
- Spółka posiada odpowiednią analizę porównawczą potwierdzającą rynkowy charakter zawartej transakcji,
- Spółka uczestniczyła w procesie ustalania i weryfikacji zakresu jak i warunków transakcji.

6. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności polegających na:

- a) Połączenia
- b) Wniesienie wkładu do Spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w tym w ramach podziału).

7. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

8. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych dokonywanych przez podatnika lub w jego imieniu na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ustawie o CIT

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.