



Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez ifm ecolink Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu w roku podatkowym 2021

Spis treści

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	3
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
3. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	5
4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	7
5. Działania restrukturyzacyjne.....	7
6. Wnioski o interpretacje / informacje podatkowe	7
7. Rozliczenia w tzw. rajach podatkowych	7





Wprowadzenie

Podstawa prawna i cel sporządzenia Informacji

Spółka ifm ecolink Sp. z o.o. z siedzibą w Opolu jest zobowiązana na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 (okres od 01.01.2021 do 31.12.2021), ponieważ wartość przychodu Spółki uzyskana w roku podatkowym 2021 przekroczyła równowartość 50 mln EUR.

Skróty

Spółka, Podatnik	ifm ecolink spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Opolu, Polska
Informacja	informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzona na podstawie art. 27c ustawy pdop
rok podatkowy 2021	okres od 01.01.2021 do 31.12.2021r.
ustawa pdop	ustawa z dn. 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j. z dn. 2021.10.04 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dn. 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021.1540 t.j. z dn.2021.08.23)
ustawa o SSE	ustawa z dn. 20.10.1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych (Dz.U. Dz.U.2020.1670 t.j. z dnia 2020.09.29 ze zm.)
Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK	Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK ustanowiona rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 15.04.1997r. w sprawie ustanowienia wałbrzyskiej specjalnej strefy ekonomicznej (Dz. U. poz. 290, z późn. zm.), zarządzana przez Wałbrzyską Specjalną Strefę Ekonomiczną INVEST-PARK Sp. z o.o. z siedzibą w Wałbrzychu

Informacje o Spółce

ifm ecolink Sp. z o.o. (ifm ecolink)	
Forma prawna	spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba i adres	Ul. Północna 6, 45-805 Opole
KRS	KRS 0000393934 Sąd Rejonowy w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer identyfikacji podatkowej	6342793521
Przedmiot podstawowej działalności	PKD 27.90.Z Produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego



Spółka prowadzi działalność na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej Podstrefa Opole. Do 2021 roku Spółka uzyskała trzy zezwolenia na prowadzenie działalności w strefie (zezwolenia nr 222/2011, nr 319/2014 i nr 366/2015) oraz decyzję o wsparciu (nr DOW-10/2021).

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała rzetelnie, starannie i terminowo obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów podatkowych, zarówno przed organami administracji skarbowej, jak i organem lokalnym właściwym w sprawach podatków i opłat. Obowiązki podatkowe były realizowane zgodnie z podziałem kompetencji i funkcji przez specjalistów w zakresie rachunkowości i podatków zatrudnionych w dziale Finanse / Księgowość w Spółce wraz ze stałym wsparciem radcy prawnego i doradcy podatkowego, oraz przy zachowaniu strategii podatkowej obowiązującej w Spółce. W Spółce nie jest akceptowane świadome i celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnątrzzakładowych kompleksowo regulujących różne obszary działalności:

- procedury regulujące zakresy odpowiedzialności pracowników Spółki, zasady autoryzacji oraz obiegu dokumentów w Spółce,
- procedura zamknięcia okresu,
- procedury dotyczące zakupów, w tym zakupów inwestycyjnych, zakupów komponentów do produkcji, zakupów tzw. projektowych oraz pozostałych zakupów,
- procedury w zakresie ewidencjonowania majątku i gospodarki magazynowej,
- procedura w zakresie kalkulacji kosztów,
- procedura nadzoru nad umowami,
- inne, regulujące m.in. tworzenie rezerw, podróże służbowe, płatności bankowe.

Procedury regulują wszystkie istotne procesy prowadzonej działalności operacyjnej, co skutkuje również uprządkowaniem poszczególnych procesów istotnych dla prawidłowego realizowania obowiązków podatkowych, w tym ewidencjonowania zdarzeń i dokumentów księgowych, ustalania wysokości zobowiązań podatkowych i ich zapłaty.





Spółka zatrudnia specjalistów, których wiedza, umiejętności i kompetencje zawodowe gwarantują prawidłowe wykonywanie powierzonych obowiązków podatkowych oraz identyfikowanie, zarządzanie i ograniczanie ryzyka podatkowego. Pracownicy na bieżąco są wspierani przez radcę prawnego i doradcę podatkowego współpracującego stale ze Spółką. Uczestniczą również systematycznie w szkoleniach i innych formach edukacyjnych organizowanych przez specjalistyczne podmioty zewnętrzne.

W rezultacie rozliczenia podatkowe Spółki są wykonywane rzetelnie, na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych, pomocniczo również w oparciu o publikowane wyjaśnienia, wytyczne i interpretacje podatkowe. Pracownicy Spółki korzystają z różnego rodzaju narzędzi informatycznych wspomagających ich bieżącą pracę w zakresie ewidencjonowania zdarzeń i dokumentów księgowych oraz korzystają z licencjonowanych systemów informacji prawnej.

Spółka opracowuje także i stopniowo wdraża procedury i instrukcje szczegółowo regulujące wykonywanie obowiązków podatkowych, których celem jest zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz podział kompetencji i odpowiedzialności za realizację obowiązków podatkowych.

Spółka koncentruje się na rozwoju działalności operacyjnej. W obszarze ryzyka podatkowego działania Spółki są ukierunkowane przede wszystkim na zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem działalności Spółki oraz wprowadzanymi zmianami przepisów podatkowych.

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2021 Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej. W szczególności Spółka nie zawarła i nie dążyła do zawarcia umowy o współdziałanie, ani nie otrzymała i nie wniosowała o udzielenie uprzedniego porozumienia cenowego ani opinii zabezpieczającej w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

Spółka nie brała również udziału w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których jest członkiem oraz bezpośrednio nie zgłaszała uwag ani propozycji zmian legislacyjnych do odpowiednich organów.





3. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w następujących obszarach:

Obszar podatkowy	Realizacja obowiązków podatkowych w roku 2021
Podatki bezpośrednie	
Podatek dochodowy od osób prawnych	<p>Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i posiadała w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy.</p> <p>Spółka osiągała dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na podstawie zezwolenia na terenie specjalnej strefy ekonomicznej (Wałbrzyska Specjalna Strefa Ekonomiczna INVEST-PARK), które podlegały zwolnieniu z opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie z art. 17 ust. 1 pkt 34 ustawy pdop.</p> <p>Spółka złożyła terminowo zeznanie roczne za rok podatkowy 2021 (CIT-8) wraz w wymaganymi załącznikami. Spółka terminowo dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku i terminowo uregulowała podatek do zapłaty wynikający z zeznania rocznego.</p> <p>Spółka realizowała również inne obowiązki podatnika podatku dochodowego, w tym sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych do transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz dokumentację do transakcji z podmiotami z tzw. rajów podatkowych zrealizowanych w roku 2021.</p> <p>Spółka osiągała przychody podatkowe wyłącznie ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie posiadała stałych miejsc prowadzenia działalności poza terytorium RP, w szczególności nie posiadała zagranicznych zakładów.</p>
Podatek u źródła (płatnik)	<p>Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku od przychodów/dochodów uzyskiwanych przez podatników nie mających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka sporządzała wymagane deklaracje i informacje podatkowe (CIT-10Z, IFT-2R) do właściwego organu podatkowego oraz dokonywała terminowo płatności zryczałtowanego podatku dochodowego, w przypadkach gdy obowiązek został zidentyfikowany.</p>
Podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik)	<p>Jako pracodawca Spółka pełniła funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne z tytułu wypłacanych wynagrodzeń. Spółka składała terminowo do właściwego urzędu skarbowego deklaracje (PIT-4R, PIT-11, PIT-8A) i terminowo przekazywała kwoty pobranych zaliczek.</p>



Obszar podatkowy	Realizacja obowiązków podatkowych w roku 2021
Podatki pośrednie	
Podatek od towarów i usług	Spółka była czynnym podatnikiem VAT oraz była zgłoszona jako podatnik VAT-UE. Spółka składała deklaracje dla podatku od towarów i usług za okresy miesięczne (JPK_VAT) i informacje podsumowujące (VAT UE).
Podatek akcyzowy	Spółka nie była podatnikiem akcyzy.
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Spółka nie dokonywała w roku 2021 czynności opodatkowanych tym podatkiem.
Podatki lokalne	
Podatek od nieruchomości	Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości z tytułu posiadanych nieruchomości gruntowych i budynków oraz budowli. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i terminowo regulowała podatek do zapłaty.
Podatek rolny i leśny	Spółka nie była zobowiązana do rozliczania podatku rolnego ani leśnego.
Podatek od środków transportu	Spółka nie była zobowiązana do zapłaty podatku od środków transportu.

Spółka dokonuje korekt rozliczeń oraz zeznań lub informacji podatkowych niezwłocznie po zidentyfikowaniu nieprawidłowości.

Spółka nie składała do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w rozdziale 11a Ordynacji podatkowej.



4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku 2021 Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo w grupie ifm, w tym przede wszystkim z udziałowcami Spółki – spółką ifm network & control gmbh z siedzibą w Essen (Niemcy) oraz ze spółką ifm electronic gmbh z siedzibą w Essen (Niemcy).

Transakcje miały charakter zarówno transakcji sprzedażowych, jak i zakupowych, a ich przedmiotem były towary (materiały) oraz usługi:

- transakcje sprzedażowe: sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż usług badań i rozwoju, sprzedaż usług badań i analiz technicznych;
- zakupowe: zakup komponentów do produkcji, zakup środków trwałych, zakup usług: rozwoju produktów, serwisu IT, centralnego działu zakupów,
- pożyczki pieniężne.

5. Działania restrukturyzacyjne

W roku 2021 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, w szczególności nie była stroną działań o takim charakterze mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy pdop.

6. Wnioski o interpretacje / informacje podatkowe

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowych ogólnych, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

7. Rozliczenia w tzw. rajach podatkowych

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu odrębnych przepisów, w szczególności nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów, nie posiadała w nich zakładu w rozumieniu przepisów podatkowych ani stałego miejsca prowadzenia działalności.
