

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
Danfoss Poland sp. z o.o.  
za rok podatkowy  
1.01.2021-31.12.2021**

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	3
<b>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</b> .....	<b>4</b>
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
<b>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</b> .....	<b>6</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>7</b>
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 podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4. ....	7
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>8</b>
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
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>8</b>

## 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 2022 r. poz. 2587).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

## 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. W trakcie roku 2021 jedynym udziałowcem spółki był Danfoss International A/S.

W 2021 r. podstawowy przedmiot działalności Spółki kształtował się następująco:

<b>Przedmiot przeważającej działalności</b>	
26, 51, Z	Produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych
<b>Przedmiot pozostałej działalności</b>	
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

Wyniki finansowe z działalności w ostatnim roku (1.01.2021-31.12.2021) wyniosły:

- Aktywa: 541.049,00 tys. PLN,
- Przychody ze sprzedaży: 885.781,00 tys. PLN,
- Zysk netto: 33.019,00 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 wewnętrznie 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 Kierownikowi 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 wniosowała 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 zmierzające 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** 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 1.01.2021-31.12.2021 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 **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła **541.049,00 tys. PLN**. 5% z tej sumy wynosi w zaokrągleniu do pełnych tysięcy **27.052,00 tys. PLN**, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** 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, inne	Sprzedaż	Nierezydent
4	Transakcje towarowe	Nabycie	
5	Transakcje towarowe, inne	Sprzedaż	Nierezydent
6	Transakcje towarowe	Nabycie	
7	Inne	Sprzedaż	Nierezydent
8	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 1.01.2021-31.12.2021 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).

W przedmiotowym roku natomiast miało miejsce przeniesienie linii produkcyjnej wyrobów przeznaczonych do chłodnictwa przemysłowego oraz komercyjnego z Danii (Kolding) do Polski (Grodzisk Mazowiecki) wraz z towarzyszącym mu zakupem aktywów od Danfoss A/S.



## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka złożyła 3 (trzy) wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej w obszarach:

- podatku od towarów i usług (2 wnioski)
- podatku dochodowego od osób prawnych (1 wniosek)

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków 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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.