

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Atlas Copco Polska Sp. z o.o.

1. Wprowadzenie.

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. i zawiera wszystkie elementy wymagane art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021, poz. 1800 ze zm). Przedstawione w nim informacje dotyczą wyłącznie Atlas Copco Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 02-484, przy ul. Badyłarskiej 25, NIP: 5270011039, KRS: 0000060819.

2. Ogólne założenia strategii podatkowej Atlas Copco Polska Sp. z o.o.

Strategia podatkowa Atlas Copco Polska Sp. z o.o. (dalej jako „AC PL” lub „Spółka”) zakłada prowadzenie spraw podatkowych spółki zgodnie z następującymi celami:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów prawa, zasad, regulacji oraz raportowania i wymogów jawności na obszarze działania spółki.
2. Opłacanie odpowiedniej kwoty podatku wymaganego na podstawie przepisów ustawowych i wykonawczych w krajach, w których takie obowiązki powstaną.
3. Stosowanie należytej staranności i ostrożności w zarządzaniu wszystkimi zagrożeniami związanymi z kwestiami podatkowymi oraz zapewnienie, że procedury zarządzania i bezpieczeństwa są odpowiednie.
4. Wspieranie konstruktywnych, profesjonalnych i przejrzystych relacji z polskimi władzami podatkowymi, w oparciu o zasady uczciwości, współpracy i wzajemnego zaufania.
5. Zapewnienie, że strategia podatkowa AC PL jest zgodna z ogólną strategią Grupy Atlas Copco którą wyznaczają następujące zasady:
 - **Podejście Atlas Copco do podatków:** Grupa Atlas Copco jako dobry i rzetelny obywatel korporacyjny, przestrzega ducha oraz litery prawa krajów, w których prowadzi działalność.
 - **Przejrzystość i odpowiedzialność:** Grupa Atlas Copco zapewnia przejrzystość zgodnie z międzynarodowymi standardami rachunkowości w zakresie jej całkowitych kosztów i rozliczeń podatkowych oraz składa sprawozdania zarówno kwartalne, jak i roczne.
 - **Zgodność i tworzenie wartości:** Grupa Atlas Copco wierzy w rzetelne praktyki korporacyjne w obszarze zarządzania podatkami, zawsze równoważące interesy jej różnych interesariuszy, w tym klientów, akcjonariuszy, rządów i społeczności w krajach, w których prowadzi działalność. Ogólnie rzecz biorąc, dąży do maksymalizacji tworzenia wartości dla jej interesariuszy.
 - **Relacje z rządami i organami podatkowymi:** Grupa Atlas Copco dostrzega znaczenie podatków w obszarze postępu gospodarczego. Działa zgodnie ze wszystkimi obowiązującymi przepisami i zawsze kieruje się odpowiednimi normami międzynarodowymi, takimi jak wytyczne OECD i ONZ.
 - **Raje podatkowe, ceny transferowe i struktura:** Gdy zaangażowany jest więcej niż jeden kraj, Grupa Atlas Copco stara się zapłacić godziwą kwotę podatku w odpowiedniej jurysdykcji,

ustalając ceny transferowe na zasadzie ceny rynkowej zgodnie z międzynarodowymi standardami i odpowiednimi przepisami lokalnymi. Nie stosuje sztucznych struktur podatkowych mających na celu unikanie opodatkowania w rajach podatkowych ani w innych miejscach.

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

Za realizację strategii podatkowej, obowiązków podatkowych i zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi zasadniczo odpowiedzialny jest Zarząd AC PL oraz osoby przezeń wyznaczone, zajmujące stosowne stanowiska kierownicze. W odniesieniu do każdej konkretnej kwestii lub transakcji osoby te są odpowiedzialne za identyfikację ryzyk podatkowych, którymi należy się zająć, oraz za określenie, jakie działania należy podjąć w celu zarządzania tymi ryzykami, mając na uwadze istotność danych kwot i zobowiązań. Faktyczne czynności związane z realizacją obowiązków podatkowych realizowane są przez odpowiednie zespoły oraz specjalistów podlegających ww. osobom. AC PL stara się zapewnić, aby personel zaangażowany we wszystkie aspekty finansów i spraw podatkowych był odpowiednio przeszkolony i wykwalifikowany i stosuje tę politykę przy zatrudnianiu nowych pracowników na odpowiednie stanowiska.

W celu realizacji obowiązków podatkowych AC PL korzysta z usług grupowych centrów usług wspólnych. Centra usług wspólnych zlokalizowane w Pradze i w Brnie (Czechy), realizują na rzecz AC PL usługi w zakresie rachunkowo – księgowym, przygotowywania zleceń przelewów, weryfikacji należności, weryfikacji i przygotowywania płatności za wydatki pracownicze oraz przygotowywania i składania rejestrów VAT. Dla potrzeb rzetelnej realizacji obowiązków w zakresie JPK, AC PL korzysta z wyspecjalizowanego narzędzia, zapewnianego przez uznaną, zewnętrzną firmę konsultingową. W Pradze funkcjonuje także wyspecjalizowany zespół odpowiedzialny za rozliczenia VAT, stale współdziałający z jedną z firm doradczych należących do tzw. Wielkiej Czwórki. Rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych od dochodów pracowników AC PL zajmuje się, na zasadzie outsourcingu, renomowana, zewnętrzną firmą, wyspecjalizowaną w świadczeniu tego rodzaju usług.

AC PL posiada ustalone i wdrożone procesy zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym m.in. procedury dot. weryfikacji kontrahentów i wydatków pod kątem spełnienia wymogów w zakresie VAT, możliwości zaliczania wydatków do kosztów uzyskania przychodu oraz obowiązków w zakresie podatku u źródła, procedurę w zakresie MDR, nadzorowaną przez grupowy zespół ekspertów podatkowych, procedurę rozliczania samochodów służbowych, procedury dot. sporządzania dokumentacji cen transferowych i TPR-C.

W przypadku niepewności co do zastosowania lub interpretacji prawa podatkowego, w celu wsparcia procesu podejmowania decyzji, zarówno na etapie planowania podatkowego jak i weryfikacji realizowanych operacji, AC PL korzysta także z porad zewnętrznych, profesjonalnych doradców podatkowych. W przypadkach, gdy środki te okażą się niewystarczające, AC PL podejmuje decyzje o skorzystaniu z przewidzianych przepisami instytucji zabezpieczających, np. indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 r. AC PL nie stosowała żadnych sformalizowanych instytucji w zakresie dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rodzaju procedur APA, MAP, ICAP, opinii zabezpieczających lub umów o współdziałanie.

W przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych lub skarbowych lub innych kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, AC PL przyjmuje zasadę pełnej otwartości, przejrzystości i współpracy, udzielając im wszelkich niezbędnych wyjaśnień. W razie ewentualnych sporów, AC PL dąży do współpracy z organami KAS w celu rozwiązania ich tam, gdzie to możliwe i uzasadnione, w sposób polubowny, w tym poprzez dokonywanie stosownych korekt.

5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W 2021 r. AC PL realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik lub płatnik w obszarze następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek akcyzowy.

AC PL stara się rzetelnie, na bieżąco i w terminach regulować wszelkie należności podatkowe i celne. Jeśli w trakcie roku podatkowego powstawała konieczność dokonania korekt nieprawidłowych rozliczeń podatkowych lub celnych, AC PL niezwłocznie dokonywała takich korekt oraz regulowała ewentualne odsetki od zobowiązań. Na koniec 2021 r. AC PL nie posiadała żadnych zaległości podatkowych i celnych, o których Zarząd Spółki posiadałby wiedzę. Wszelkie deklaracje i zeznania podatkowe w ramach ww. podatków były składane zgodnie z obowiązującymi przepisami. AC PL w terminie sporządzi lokalną dokumentację cen transferowych za rok 2021.

W trakcie 2021 r. AC PL przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje MDR-1 oraz jedną informację MDR-3. Wszystkie informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych. Jedna z przekazanych informacji MDR-1 dotyczyła uzgodnienia, które zostało spółce udostępnione, ale zaniechano jego wdrożenia. Dwie pozostałe informacje MDR były związane z zakupami towarów handlowych od podmiotu powiązanego, mającego siedzibę w Królestwie Bahrajnu, o których mowa w pkt 9 niniejszej informacji.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

W 2021 r. AC PL realizowała następujące rodzaje transakcji kontrolowanych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, tj. kwotę 6 200 730,50 zł:

- 1) zakupy towarów i materiałów (maszyny, urządzenia, części zamienne) dla potrzeb dystrybucji i świadczenia usług serwisowych od 12 podmiotów powiązanych z siedzibami w Belgii, w

Hiszpanii, w Holandii, w Chinach, we Włoszech, we Francji, w Niemczech, w Japonii i w Wielkiej Brytanii;

- 2) zakupy usług najmu maszyn i urządzeń dla celów podnajmu od Atlas Copco Rental Europe z siedzibą w Belgii;
- 3) sprzedaż usług związanych z serwisowaniem maszyn i urządzeń do 21 podmiotów powiązanych z siedzibami m.in. we Francji, w Szwajcarii, w Niemczech, w Szwecji, Słowacji;
- 4) sprzedaż usług agencyjnych wspierających dystrybucję prowadzoną bezpośrednio na terytorium Polski przez zagraniczną spółkę powiązaną, Atlas Copco S.R.O z siedzibą w Słowacji.
- 5) sprzedaż towarów używanych do 13 podmiotów powiązanych z siedzibami m.in. w Finlandii, w Austrii, w Hiszpanii, w Wielkiej Brytanii, w Tajlandii oraz w Maroku;
- 6) transakcja związana z uczestnictwem Spółki w systemie cash pooling, w którym funkcję Pool Leader'a pełni Atlas Copco Finance DAC z siedzibą w Irlandii (próg przekraczały salda ujemne i dodatnie);
- 7) transakcja pożyczki udzielonej Spółce przez Atlas Copco Finance DAC z siedzibą w Irlandii (próg przekraczał kapitał pożyczki);
- 8) zakup usług ubezpieczeniowych od Industria Insurance Company Ltd. z siedzibą w Szwecji (próg przekroczyła łączna wartość sum ubezpieczenia w zakupionych polisach).

Powyżej wymieniono transakcje o jednorodnym charakterze w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość - jednostkowo - przekroczyła próg 5% sumy bilansowej.

Wszystkie ww. transakcje są w przekonaniu Spółki dokonywane na zasadach rynkowych a ich szczegółowy opis i stosowne analizy wskazujące na stosowanie cen rynkowych są elementem sporządzanej przez AC PL dokumentacji cen transferowych.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

AC PL nie podejmowała ani nie planowała w roku podatkowym żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych. W 2021 r. doszło natomiast do transakcji, w wyniku której zmienił się udziałowiec AC PL. Na podstawie umowy sprzedaży z dnia 5 grudnia 2021 r. Atlas Copco AB z siedzibą w Szwecji nabyła 100% udziałów w kapitale AC PL od spółki Atlas Copco Internationaal B.V. z siedzibą w Holandii.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

AC PL nie składała w roku podatkowym żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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 lub niechętnych współpracy do celów podatkowych.

W 2021 r. AC PL dokonała tylko jednej transakcji z podmiotem mającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Transakcja ta dotyczyła zakupu towarów handlowych o łącznej wartości ok. 181 tys. PLN od powiązanej spółki Atlas Copco Services Middle East, z siedzibą w Królestwie Bahrajnu, z przeznaczeniem do dalszej odprzedaży. Transakcja ta nie wiązała się powstaniem dla Spółki korzyści podatkowej. Transakcja miała związek z podstawową działalnością AC PL, którą jest dystrybucja i serwis urządzeń przemysłowych. W ramach tej działalności AC PL dokonuje zakupu towarów handlowych od wielu podmiotów powiązanych z różnych krajów. Transakcje te są dokonywane na zasadach rynkowych i są objęte dokumentacją cen transferowych Spółki. W zakresie rozliczeń Atlas Copco Services Middle East Spółka złożyła także wymagane informacje MDR-1 oraz MDR-3.

Poza powyższym AC PL nie dokonywała w roku podatkowym żadnych innych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.