

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 1.01.2020 r. do 31.12.2020 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. Badylarskiej 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”) 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 zewnętrzna firma, wyspecjalizowana w świadczeniu tego rodzaju usług.

AC PL posiada ustalone i wdrożone procesy zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym m.in. procedury dotyczące 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 dotyczące 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 2020 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 w tym związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

W 2020 r. AC PL na bieżąco i w terminach regulowała 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 tego roku podatkowego AC PL nie posiadała żadnych zaległości podatkowych i celnych, o których Zarząd Spółki posiadałby wiedzę.

Według wiedzy Zarządu AC PL, Spółka nie dokonywała w roku podatkowym żadnych uzgodnień, które wymagałyby raportowania jako schematy podatkowe.

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

W 2020 r. AC PL realizowała następujące rodzaje transakcji kontrolowanych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów :

- 1) Zakupy towarów i materiałów (maszyny, urządzenia, części zamienne) dla potrzeb dystrybucji i świadczenia usług serwisowych,
- 2) Zakupy usług najmu maszyn i urządzeń dla celów podnajmu,
- 3) Sprzedaż usług związanych z serwisowaniem maszyn i urządzeń,
- 4) Sprzedaż usług agencyjnych wspierających dystrybucję prowadzoną bezpośrednio na terytorium Polski przez zagraniczną spółkę powiązaną.

Ponadto wartość 5% sumy bilansowej aktywów przekroczyły także salda dodatnie w systemie cash pooling, w którym uczestniczy AC PL oraz sumy gwarancyjne i ubezpieczeniowe w transakcjach zakupu usług gwarancji i usług ubezpieczeniowych od podmiotów powiązanych.

Wszystkie ww. transakcje są 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. Zarząd AC PL posiada aktualnie wiedzę o planowanej na koniec 2021 r. transakcji przeniesienia własności 100% udziałów w kapitale AC PL przez Atlas Copco Internationaal B.V. z siedzibą w Holandii (obecny udziałowiec) na Atlas Copco AB z siedzibą w Szwecji.

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

W 2020 r. AC PL złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. AC PL wniosła o potwierdzenie jej stanowiska, że nabywane przez nią usługi rachunkowo-księgowe, usługi sporządzania sprawozdań finansowych oraz usługi doradztwa podatkowego i przygotowywania deklaracji podatkowych nie są objęte ograniczeniem określonym w art. 15e ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. AC PL uzyskała w tym zakresie interpretację pozytywną, potwierdzającą jej stanowisko.

AC PL nie składała w roku podatkowym żadnych innych wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych ani wiążących informacji akcyzowych.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych.

W 2020 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 66 tys. USD od powiązanej spółki Atlas Copco Services Middle East, z siedzibą w Królestwie Bahrajnu, z przeznaczeniem do dalszej odprzedaży. Transakcja miała związek z podstawową działalnością AC PL, którą jest dystrybucja i serwis urządzeń przemysłowych, w tym urządzeń z zakresu techniki sprężonego powietrza. 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 objęte dokumentacją cen transferowych Spółki.

Poza powyższym AC PL nie dokonywała w roku podatkowym żadnych innych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 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.