

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 jest publikowana w celu realizacji przez FAMOT Pleszew Sp. z o.o.¹ obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1993 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez FAMOT Pleszew Sp. z o.o. w roku podatkowym 2020

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych 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 Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd oraz wyższa kadra kierownicza.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których FAMOT Pleszew Sp. z o.o. działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez FAMOT oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, niektóre z procedur mają charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do pewnych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci. Część procesów i procedur wynika ponadto z obowiązujących w Grupie DMG MORI, do której należy FAMOT, wytycznych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych. Pracownicy poszczególnych Działów Spółki są zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności FAMOT sformalizowane procesy, procedury i zarządzenia dotyczą:

- obiegu dokumentów i faktur,
- fakturowania,
- gromadzenia materiałów i opracowania dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych,
- inwentaryzacji,
- archiwizacji danych.

Część obowiązków podatkowych Spółki jest ponadto realizowana w oparciu o schematy postępowania wypracowane w toku działalności Spółki, które nie przyjmują sformalizowanego charakteru. Dotyczy to w szczególności:

- sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- współpracy z organami podatkowymi,
- monitorowania zgodności systemów księgowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi w wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

¹ Dalej również jako FAMOT, FAMOT Pleszew.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

Spółka terminowo przekazuje informacje podatkowe do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych oraz o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku akcyzowego;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości
- podatku rolnego;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu licencji oraz zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy CIT.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 790,476,535.96 PLN.

W roku 2020 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot	
1	Sprzedaż	DMG MORI Polska Sp. z o. o.	Rezydent
		DMG MORI München GmbH	Nierezydent
		DMG MORI Academy GmbH	
		DMG MORI Berlin Hamburg GmbH	
		DMG MORI Hilden GmbH	
		DMG MORI Netherlands B.V.	

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej za rok 2020

		DECKEL MAHO Seebach	
		DMG MORI IBERICA S.L.	
		DMG MORI Stuttgart GmbH	
		DMG MORI Frankfurt GmbH	
		DMG MORI Schweiz AG	
		DMG MORI Bielefeld GmbH	
		DMG MORI FRANCE S.A.S.	
		DMG MORI Europe AG	
		DMG MORI ITALIA S.R.L.	
		DMG MORI Denmark ApS	
		DMG MORI Sweden AB	
		DMG MORI Management GmbH	
		DMG MORI CO., LTD.	
		DMG MORI Finland Oy Ab	
		DMG MORI Balkan GmbH	
		DMG MORI Middle East	
		DMG MORI BeLux BVBA	
		Mori Seiki Israel Lt	
		DMG MORI UK Limited	
		DMG MORI Hungary Kft.	
		DMG MORI ROMANIA SRL	
		DMG MORI Greece Ltd.	
		DMG MORI Czech s.r.o.	
		GILDEMEISTER ITALIANA S.p.A.	
		GRAZIANO TORTONA S.R.L.	
		DMG MORI Used Machines	
		DMG MORI Austria GmbH	
		DMG MORI Istanbul Makine Ticaret	
		DMG Asia Pte. Ltd.	
		<u>SAUER GmbH</u>	
		GILDEMEISTER Italiana	
		DECKEL MAHO Seebach GmbH	
		DECKEL MAHO Pfronten GmbH	
		GILDEMEISTER Drehmaschinen GmbH	
		Ulyanovsk MT	

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej za rok 2020

2	Zakup	DMG MORI Polska Sp. z o.o.	Rezydent
		DMG MORI Global Service GmbH	Nierezydent
		DMG MORI Deutschland GmbH	
		DMG MORI Academy GmbH	
		DMG MORI Suisse SA	
		DMG MORI AKTIENGESELLSCHAFT	
		DECKEL MAHO PFRONTEN GMBH	
		DECKEL MAHO SEEBACH GMBH	
		DMG MORI CO.,LTD.	
		DMG MORI Software Solutions GmbH	
		DMG MORI Spare Parts GmbH	
		DMG MORI Ultrasonic Lasertec GmbH	
		GILDEMEISTER Drehmaschinen GmbH	
		GILDEMEISTER Italiana S.r.l.	
		GRAZIANO TORTONA S.R.L.	
		Magnescale Europe GmbH	
		OOO Ulyanovsk Machine Tools	
Pragati Automation Pvt Ltd			

Celem ustalenia listy transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, Spółka dokonała weryfikacji wartości transakcji rozpoznawanych na gruncie przepisów o cenach transferowych jako transakcje o charakterze jednorodnym (w rozumieniu art. 11k ust. 5 Ustawy CIT). W rezultacie, z uwagi na przyjęte przez Spółkę podejście, w powyższym zestawieniu zaprezentowane zostały również transakcje z podmiotami powiązanymi, których jednostkowa wartość nie przekracza ww. progu.

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki), wymiany udziałów i innych, wyżej niewskazanych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

8 Informacja o złożonym wniosku o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego

W celu ograniczenia ryzyka nieprawidłowego ustalania cen transakcyjnych oraz zakwestionowania sposobu ich ustalania przez organy podatkowe, w roku 2019 roku Spółka wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

9 Informacja o uzyskanej decyzji o wsparciu

FAMOT Pleszew korzysta z trzech decyzji o wsparciu w rozumieniu art. 13 Ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, udzielonych w 2018 r.

Decyzje o wsparciu dotyczą realizowanych przez Spółkę inwestycji na terenie Pleszewa i wiążą się z poniesieniem istotnych wydatków inwestycyjnych oraz wzrostem zatrudnienia w Spółce.