

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 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 2022

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, instrukcji postępowania oraz zarządzeń Zarządu.

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.

¹ Dalej również jako FAMOT, FAMOT Pleszew.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: Ustawa CIT).

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

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

Spółka 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 1 022 243 738,27 PLN.

W roku 2022 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot	
1	Transakcje sprzedaży	DMG MORI Polska Sp. z o.o.	Rezydent
		DECKEL MAHO Pfronten GmbH	Nierezydent
		DECKEL MAHO SEEBACH GMBH	
		DMG MORI Academy GmbH	

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

DMG MORI Asia Pte. Ltd.
DMG MORI Austria GmbH
DMG MORI Balkan GmbH
DMG MORI BeLux BV
DMG MORI Berlin Hamburg GmbH
DMG MORI Bielefeld Hilden GmbH
DMG MORI Bulgaria EOOD
DMG MORI CO.,LTD.
DMG MORI Czech s.r.o.
DMG MORI Denmark ApS
DMG MORI Deutschland GmbH
DMG MORI EMEA GmbH (wcześniej: DMG Mori Management GmbH)
DMG MORI Finland Oy Ab
DMG MORI FRANCE S.A.S.
DMG MORI Frankfurt GmbH
DMG MORI Global Service GmbH
DMG MORI Greece Ltd.
DMG MORI Hungary Kft.
DMG MORI Iberica S.L.U.
DMG MORI Istanbul Makine Ticaret ve Servis Limited Sirketi
DMG MORI ITALIA S.R.L.
DMG MORI Manufacturing Solutions (Pinghu) Co., Ltd.
DMG MORI Middle East FZE
DMG MORI München GmbH
DMG MORI Netherlands B.V.
DMG MORI NORWAY AS
DMG MORI Romania SRL
DMG MORI Schweiz AG
DMG MORI Spare Parts GmbH
DMG MORI Stuttgart GmbH
DMG MORI Sweden AB
DMG MORI UK Limited
DMG MORI Ultrasonic Lasertec GmbH
DMG Mori USA Inc.

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

		DMG MORI Used Machines GmbH	
		GILDEMEISTER Drehmaschinen GmbH	
		GRAZIANO TORTONA S.R.L.	
		MORI SEIKI Israel Ltd.	
		Ulyanovsk MT OOO	
		DMG MORI Polska Sp. z o.o.	Rezydent
2	Transakcje zakupu	DMG MORI Academy GmbH	Nierezydent
		DECKEL MAHO PFRONTEN GMBH	
		DECKEL MAHO SEEBACH GMBH	
		DMG MORI AKTIENGESELLSCHAFT	
		DMG MORI CO., LTD.	
		DMG MORI Deutschland GmbH	
		DMG MORI Digital GmbH	
		DMG MORI Global Service GmbH	
		DMG MORI Schweiz AG	
		DMG MORI Spare Parts GmbH	
		DMG MORI Ultrasonic Lasertec GmbH	
		GILDEMEISTER Drehmaschinen GmbH	
		GRAZIANO TORTONA S.R.L.	
		Magnescale Europe GmbH	
		Pragati Automation Pvt Ltd	
		TAIYO KOKI CO.,LTD.	
3	Transakcje finansowe	DMG MORI AKTIENGESELLSCHAFT	Nierezydent

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 2022 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 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴.

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

W roku podatkowym 2022 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa⁶.

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 cenowych⁷ z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

9 Informacja o uzyskanej decyzji o wsparciu

FAMOT Pleszew w roku 2018 oraz w roku 2021 łącznie uzyskał sześć decyzji o wsparciu w rozumieniu art. 13 ustawy z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji⁸.

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

³ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.

⁴ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.

⁵ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.

⁶ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383.

⁷ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 948.

⁸ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 74 z późn. zm.