

1 Cel i zakres informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 jest publikowana w celu realizacji przez FAMOT Pleszew Sp. z o.o. (od 10.04.2024 r. działająca pod firmą DMG MORI Poland Sp. z o.o.)¹ obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z 15.02.1993 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w roku podatkowym 2023

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełnienia 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 Spółka działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

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

3.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i 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 Spółka, 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 Spółki 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 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.

¹ Dalej również jako Spółka.

² T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: Ustawa CIT.

4 Realizacja obowiązków podatkowych i 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 stanowiące schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 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 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika 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 2023 Spółka przekazała jedną informację o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Informacja o schemacie podatkowym odnosiła się do podejmowanych czynności związanych z uzyskaną decyzją o wsparciu, w tym w szczególności z rozpoczęciem realizacji inwestycji oraz ponoszeniem kosztów kwalifikowanych związanych z jej realizacją.

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 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 1 087 570 829,55 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów przedstawione w tabeli poniżej.

| Lp. | Charakter transakcji | Podmiot | |
|-----|----------------------|--|-------------|
| 1 | Transakcje sprzedaży | DMG MORI Polska Sp. z o.o. ³ (Polska) | Rezydent |
| | | DMG MORI Academy GmbH (Niemcy) | Nierezydent |
| | | DMG MORI AG (Niemcy) | |

³ Od 28.02.2024 r. nazwa spółki została zmieniona na DMG MORI Poland Sales and Service Sp. z o.o.

| Lp. | Charakter transakcji | Podmiot |
|-----|----------------------|---|
| | | DMG MORI Asia Pte. Ltd. (Singapur) |
| | | DMG MORI Austria GmbH (Austria) |
| | | DMG MORI Balkan GmbH (Austria) |
| | | DMG MORI BeLux BV SRL (Belgia) |
| | | DMG MORI Berlin Hamburg GmbH ⁴ (Niemcy) |
| | | DMG MORI Bielefeld Hilden GmbH ⁵ (Niemcy) |
| | | DMG MORI Bulgaria EOOD (Bułgaria) |
| | | DMG MORI Canada Inc. (Kanada) |
| | | DMG MORI Co., Ltd. (Japonia) |
| | | DMG MORI Czech s.r.o. (Czechy) |
| | | DMG MORI Denmark ApS (Dania) |
| | | DMG MORI EMEA GmbH (Niemcy) |
| | | DMG MORI Finland Oy (Finlandia) |
| | | DMG MORI France SAS (Francja) |
| | | DMG MORI Frankfurt GmbH ⁶ (Niemcy) |
| | | DMG MORI Global Service GmbH (Niemcy) |
| | | DMG MORI Greece M.E.Π.E. (Grecja) |
| | | DMG MORI Hungary Kft. (Węgry) |
| | | DMG MORI Iberica SL (Hiszpania) |
| | | DMG MORI Istanbul Makine Tic. ve Servis Ltd. Şti. (Turcja) |
| | | DMG MORI Italia S.r.l. (Włochy) |
| | | DMG MORI Manufacturing Solutions (Pinghu) Co., Ltd. (Chiny) |
| | | DMG Mori Mexico S.A de C.V. (Meksyk) |
| | | DMG MORI Middle East FZE (Zjednoczone Emiraty Arabskie) |
| | | DMG MORI München GmbH ⁷ (Niemcy) |
| | | DMG MORI Netherlands B.V. (Holandia) |

⁴ DMG MORI Berlin Hamburg GmbH została 3.07.2024 r. przejęta przez DMG MORI Deutschland Vertrieb und Service GmbH.

⁵ DMG MORI Bielefeld Hilden GmbH została 3.07.2024 r. przejęta przez DMG MORI Deutschland Vertrieb und Service GmbH.

⁶ DMG MORI Frankfurt GmbH została 3.07.2024 r. przejęta przez DMG MORI Deutschland Vertrieb und Service GmbH.

⁷ DMG MORI München GmbH została 3.07.2024 r. przejęta przez DMG MORI Deutschland Vertrieb und Service GmbH.

| Lp. | Charakter transakcji | Podmiot | |
|-----|----------------------|--|-------------|
| | | DMG MORI Norway AS (Norwegia) | |
| | | Deckel Maho Pfronten GmbH ⁸ (Niemcy) | |
| | | DMG MORI Romania SRL (Rumunia) | |
| | | DMG MORI Schweiz AG (Szwajcaria) | |
| | | Deckel Maho Seebach GmbH ⁹ (Niemcy) | |
| | | DMG MORI Spare Parts GmbH (Niemcy) | |
| | | DMG MORI Stuttgart GmbH ¹⁰ (Niemcy) | |
| | | DMG MORI Sweden AB (Szwecja) | |
| | | GRAZIANO Tortona S.r.l. ¹¹ (Włochy) | |
| | | DMG MORI U.S.A. Inc. (Stany Zjednoczone) | |
| | | DMG MORI UK Ltd. (Wielka Brytania) | |
| | | DMG MORI Ultrasonic Lasertec GmbH (Niemcy) | |
| | | DMG MORI Used Machines GmbH (Niemcy) | |
| | | Gildemeister Drehmaschinen GmbH ¹² (Niemcy) | |
| | | MORI SEIKI Israel Ltd. (Izrael) | |
| 2 | Transakcje finansowe | DMG MORI AG (Niemcy) | Nierezydent |

Celem ustalenia 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 2023 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

⁸ Od 29.01.2024 r. nazwa spółki została zmieniona na DMG MORI Pfronten GmbH.

⁹ Od 31.01.2024 r. nazwa spółki została zmieniona na DMG MORI Seebach GmbH.

¹⁰ DMG MORI Stuttgart GmbH została 3.07.2024 r. przejęta przez DMG MORI Deutschland Vertrieb und Service GmbH.

¹¹ Od 18.01.2024 r. nazwa spółki została zmieniona na DMG MORI Tortona S.r.l.

¹² Od 2.02.2024 r. nazwa spółki została zmieniona na DMG MORI Bielefeld GmbH.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług¹³.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym¹⁴.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w 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 z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z 29.08.1997 r. – Ordynacja podatkowa¹⁶.

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 2019 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 83 ustawy z 16.10.2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych¹⁷ z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej. W 2023 r. Spółka otrzymała pozytywne dla niej decyzje w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego.

9 Informacja o uzyskanej decyzji o wsparciu

Spółka w 2018 r. i 2021 r. łącznie uzyskała sześć decyzji o wsparciu w rozumieniu art. 13 ustawy z 10.05.2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji¹⁸.

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

¹³ T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.

¹⁴ T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.

¹⁵ T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.

¹⁶ T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.

¹⁷ T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 948.

¹⁸ T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 459.