

Data  
22 grudnia 2022  
roku

Nadawca / Nr pisma  
n/d

Wasz znak  
n/d

Osoba kontaktowa:  
n/d

Certyfikacja wg normy DIN EN ISO  
9001:2015  
przez TÜV Bayern  
Cert. Nr Q1530546

Sąd Rejonowy  
dla m. st. Warszawy  
w Warszawie  
XIV Wydział Gospodarczy KRS – Rejestr  
Przedsiębiorców  
KRS: 0000125918

Wysokość kapitału zakładowego:  
14 888 593,50 PLN  
REGON: 001417021  
NIP: 522-010-11-48  
NIP UE: PL5220101148  
BDO: 000070531

Deutsche Bank Polska S.A.  
PLN  
64188000090000001100469003  
EUR

**Festo Sp. z o.o.**

Janki k/Warszawy  
ul. Mszczonowska 7  
05-090 Raszyn

Contact Center  
Tel. +48-22-711 41 00  
Fax. +48-22-711 41 02  
HOTLINE 24h: 0 801 333 786

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 22 grudnia 2022 roku

### 1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez Festo Sp. z o.o., będącej częścią Grupy Festo. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

W związku z faktem uzyskania przez Festo przychodów przekraczających w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r. równowartość kwoty 50 mln EUR<sup>2</sup> - Festo, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

### 2. Festo

Festo jest jedną z ponad 70 firm wchodzących w skład Grupy Festo oferującej produkty i rozwiązania systemowe dla pneumatyki i elektrycznej techniki automatyzacji. Głównym przedmiotem działalności Festo jest produkcja i dystrybucja towarów na rynku lokalnym. Spółka posiada ponad 40-letnie doświadczenie na polskim rynku, dzięki czemu jest wiarygodnym partnerem oferującym właściwe rozwiązania, które przyczyniają się do rozwoju biznesu. Automatyczne maszyny i urządzenia wyprodukowane przez Festo używane są

<sup>1</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm., dalej: „Ustawa o CIT”.

<sup>2</sup> <https://www.gov.pl/attachment/66e2c04f-b94a-43d8-aa1f-cd9b0cb39d78>

m.in. w przemyśle motoryzacyjnym, spożywczym, opakowaniowym, elektronicznym, papierniczym, kolejowym, chemicznym, a także w procesach w energetyce oraz w gospodarce wodno-ściekowej.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba Spółki</b>	ul. Mszczonowska 7 Janki 05-090
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000125918 Numer NIP: 5220101148 Numer REGON: 001417021
<b>Kapitał zakładowy</b>	14.888.593,50 PLN
<b>Liczba pracowników na koniec 2021 r.</b>	167

### **3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki w 2021 r. były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu skutecznej implementacji zasad postępowania, Spółka posiadała procedury pozwalające na prawidłową realizację wymogów wynikających z przepisów prawa podatkowego. Odpowiednie procesy grupowe i wewnętrzne dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z prawa

podatkowego, zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru Spółki, jej struktury organizacyjnej i zarządczej oraz specyfiki branży, w której Spółka działa.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były realizowane przez doświadczonych pracowników oraz przy współpracy z SSC, a także usługodawcami zewnętrznymi, co zapewniło:

- zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z wymogami przewidzianymi przepisami prawa podatkowego,
- zapewnienie prawidłowego sposobu wywiązywania się z obowiązków podatkowych,
- stabilność i zgodność realizowanych procesów.

Spółka zapewniła, aby komunikacja pomiędzy osobami pełniącymi funkcje zarządcze, odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe Spółki, była kompletna i zrozumiała. W obszarze zarządzania i kontroli ryzyka, w celu zapewnienia zgodności z polityką podatkową i przepisami prawa podatkowego przeprowadzane były przez ekspertów z Grupy okresowe kontrole wewnętrzne, a także dokonywane były czynności sprawdzające prawidłowość realizacji przez Spółkę przyjętych procedur i procesów podatkowych.

Kluczowym dokumentem dotyczącym kwestii podatkowych w Spółce jest Strategia podatkowa. W Strategii podatkowej Spółka określiła m.in. zasady zapewniające zgodność postępowania Spółki z przepisami prawa podatkowego. Zasady te wpisują się w ogólne ramy nakładające obowiązek dochowania wysokich standardów należytej staranności, których ogólne normy opisane zostały w dokumentach, takich jak:

- **Grupowy Kodeks Postępowania** (*Code of Conduct*) - określający reguły prowadzenia działalności przez Grupę, wskazujący, że działalność ta musi

być prowadzona w sposób zgodny z prawem oraz standardami etycznymi. Dokument ten wskazuje na podstawowe wartości i zasady postępowania obowiązujące w całej Grupie;

- **Kodeks Postępowania dla Partnerów Biznesowych** (*Festo Code of Conduct for Business Partners*), który stanowi wytyczną wiążącą wszystkich Partnerów Biznesowych Festo w ich bieżących działaniach, określa i definiuje zasady postępowania, które Grupa uważa za właściwe i obowiązujące dla każdej firmy.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania i kontrolowania kwestii podatkowych oraz rozliczania zobowiązań podatkowych umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwoliły na właściwe ustrukturyzowanie procesów związanych ze sprawami podatkowymi, co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

#### **4. Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Działania podejmowane przez Spółkę w zakresie realizacji obowiązków podatkowych i przestrzegania przepisów prawa podatkowego skupiały się na wykonywaniu obowiązków sprawozdawczych poprzez terminowe składanie wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, a także na zbieraniu dokumentacji podatkowej i księgowej oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków.

Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Jednocześnie, w przypadku pojawienia się jakichkolwiek niejasności, Spółka aktywnie podejmowała starania w celu ich wyjaśnienia organom podatkowym.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2021 r. Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych o uznanej na rynku renomie, m.in. w zakresie: doradztwa podatkowego w bieżącej działalności, cyklicznych przeglądów podatkowych, jak również doradztwa podczas przygotowywania dokumentacji cen transferowych.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Ponadto, Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki. Jednocześnie, Festo wykonywała obowiązki ciężące na niej z tytułu cła oraz podatków lokalnych.

#### **5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT.

#### **6. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowym Spółka opracowała i wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania

informacji o schematach podatkowych. Wdrożona procedura pozwala na prawidłową identyfikację uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, ich analizę, oraz przedstawienie procesu ich odpowiedniego raportowania.

Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następującej informacji o schemacie podatkowym za 2020 r.:

- MDR-1 - informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, złożona w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku 2021 spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych wymagających aktualizacji informacji o schematach podatkowych złożonych dotychczas do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## **7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje związane ze sprzedażą wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach z podmiotami powiązanymi z siedzibą w Chinach, Niemczech, Hiszpanii, Polsce, Rumunii, Czechach, Słowacji, Ukrainie, Litwie, na Węgrzech i we Włoszech;
- transakcje związane z zakupem towarów handlowych od dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzyka z podmiotami powiązanymi z siedzibą w Republice Południowej Afryki, Niemczech, Hiszpanii, Holandii, Polsce, Czechach, Turcji, Stanach Zjednoczonych Ameryki i we Włoszech;

- transakcje z niemieckim podmiotem powiązaniem związane z:
  - ✓ zakupem innych usług, tj. usług wsparcia i usług logistycznych,
  - ✓ zakupem surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2021 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz analizy porównawcze / analizy zgodności) za 2021 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

#### **8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

Spółka nie podejmowała ani nie planuje podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

#### **9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

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 o CIT i zgodnie z art.

23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

#### **10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

W dn. 28 lipca 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na podstawie Art. 14b § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. „Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2020r poz. 1325, z późn. Zm.) zwanej dalej „ustawą – Ordynacja podatkowa” w zakresie podatku od towarów i usług w kontekście stosowanego kursu wymiany waluty stosowanego do przeliczania kwoty VAT w przypadku wystawiania faktury korygującej za przyznany bonus, w walucie obcej.

W wyniku naszego wniosku otrzymaliśmy odpowiedź od Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej stwierdzającą, iż na podstawie art. 13 § 2a, art. 14b §1 ustawy Ordynacji podatkowej, przedstawione we wniosku stanowisko – jest prawidłowe.



## 11. Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Opis</b>
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Grupa	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych pod marką Festo na całym świecie
Festo, Spółka	Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
SSC	Centrum Usług Wspólnych (Shared Service Center) zlokalizowany na Litwie