

Data  
28 grudnia 2023 r.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nadawca / Nr pisma  
n/d

Sporządzono: 28 grudnia 2023 roku

Wasz znak  
n/d

### 1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2022 r. przez Festo Sp. z o.o., będącą 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>.

Osoba kontaktowa:  
n/d

W związku z faktem uzyskania przez Festo przychodów przekraczających w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. równowartość kwoty 50 mln EUR<sup>2</sup> - Festo, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony dnia 31 grudnia 2022 r.

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

### 2. O 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

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  
67188000090000001100469046  
SWIFT: DEUTPLPX

**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  
E-mail: [festo\\_poland@festo.com](mailto:festo_poland@festo.com)  
[www.festo.com](http://www.festo.com)

<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>Firma Spółki</b>	Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba Spółki</b>	Janki, ul. Mszczonowska 7 05-090 Raszyn
<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 2022 r.</b>	184

### **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 2022 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 2022 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 ciążące na niej z tytułu cła oraz podatków lokalnych.

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

W 2022 r. Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. 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 oraz realizowane w jej wykonaniu m.in. cykliczne spotkania dedykowanego zespołu i szkolenia pozwalają na prawidłową identyfikację uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, ich analizę, oraz przedstawienie procesu ich odpowiedniego raportowania. Ponadto przeprowadzane są audyty przestrzegania przepisów Ordynacji podatkowej<sup>3</sup> w zakresie informacji o schematach podatkowych oraz przestrzegania zasad postępowania określonych w ww. wewnętrznej procedurze.

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 Ordynacji podatkowej, złożona w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- MDR-3 - informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, złożona w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2022 r. Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych wymagających zaraportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, ani wymagających aktualizacji.

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

Spółka dokonała w 2022 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- transakcje z Festo SE & Co. KG (niemieckim podmiotem powiązanym) związane z:

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej „Ordynacja podatkowa”

- ✓ zakupem towarów w celu ich dalszej odsprzedaży,
- ✓ zakupem usług, tj. m.in. usług wsparcia i usług logistycznych,
- ✓ zakupem surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji.

Ponadto, w 2022 r. Spółka dokonywała innych transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT o niższej wartości, zawieranych w toku prowadzenia bieżącej działalności Spółki.

W 2022 r. Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych za 2022 r., opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

#### **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 2022 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 2022 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

W dniu 7 grudnia 2022 roku do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie Spółka złożyła wniosek o wydanie opinii o stosowaniu przez Spółkę preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dywidend wypłacanych na rzecz jedynego wspólnika Spółki, tj. Festo International Holding GmbH z siedzibą w Esslingen am Neckar, Niemcy.

## 11. Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Opis</b>
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 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