

Data
16 grudnia 2024 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Nadawca / Nr pisma
n/d

Sporządzono: 16 grudnia 2024 roku

Wasz znak
n/d

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 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 prawnych¹.

Osoba kontaktowa:
n/d

W związku z faktem uzyskania przez Festo przychodów przekraczających w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. równowartość kwoty 50 mln EUR² - 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 2023 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
www.festo.com

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

² <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

Firma Spółki	Festo Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	Janki, ul. Mszczonowska 7 05-090 Raszyn
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000125918 Numer NIP: 5220101148 Numer REGON: 001417021
Kapitał zakładowy	14.888.593,50 PLN
Liczba pracowników na koniec 2023 r.	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 2023 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 poprzez udzielanie jasnych i wymaganych przez ww. organy informacji i wyjaśnień.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, poza realizacją przyjętych wewnętrznych procedur, w 2023 r. Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych o uznanej na rynku renomie, m.in. w zakresie: bieżącego doradztwa podatkowego, cyklicznych przeglądów podatkowych, jak również doradztwa podczas przygotowywania dokumentacji cen transferowych.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała swoje 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

W 2023 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 personelu pozwalają na prawidłową identyfikację uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, ich analizę, oraz przedstawienie procesu ich odpowiedniego raportowania. Procedura poddawana jest cyklicznym przeglądom, w celu dostosowywania jej do ewentualnych zmian prawa oraz kadrowych w ramach organizacji. Ponadto przeprowadzane są audyty przestrzegania przepisów ordynacji podatkowej³ 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 2023 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 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej „ordynacja podatkowa”

- transakcje z Festo SE & Co. KG (niemieckim podmiotem powiązanym) związane z:
 - ✓ zakupem towarów w celu ich dalszej odsprzedaży,
 - ✓ zakupem usług, tj. m.in. usług wsparcia i usług logistycznych,
 - ✓ zakupem surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji,
 - ✓ sprzedażą usług, tj. m.in. usług inżynierskich, usług rozpatrywania reklamacji,
 - ✓ sprzedażą urządzeń i podzespołów na potrzeby centrali.

Ponadto, w 2023 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 2023 r. Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych za 2023 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

W 2023 roku 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

W 2023 roku 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 2023 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 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

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

W dniu 16 maja 2023 roku Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej w przedmiocie możliwości uwzględnienia w kosztach uzyskania przychodów wydatków na usługi niematerialne potraktowanych jako NKUP przez Spółkę w latach 2018-2021 na podstawie przepisów przejściowych do nowelizacji ustawy o CIT (uchylającej od 1 stycznia 2022 r. art. 15e). W dniu 5 czerwca 2023 roku wydana została

interpretacja, która potwierdziła, że stanowisko Spółki w sprawie oceny skutków podatkowych opisanego stanu faktycznego / zdarzenia przyszłego w podatku dochodowym od osób prawnych jest prawidłowe.

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. W dniu 26 maja 2023 roku wydana została opinia o stosowaniu przez Spółkę zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w przypadku dokonywania, w obowiązującym u Festo Sp. z o.o. roku podatkowym, wypłat dywidend na rzecz Festo International Holding GmbH z siedzibą w Niemczech, których łączna kwota przekroczy kwotę określoną w art. 26 ust. 2e ustawy o CIT.

11. Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
--------------	-------------

2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 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