

INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY
1.04.2021 r. – 31.12.2022 r.

LIST OTWARTY

Warszawa, 27 grudnia 2023 r.

Szanowni Państwo,

w związku z obowiązkiem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT. **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o. o.** (dalej też jako Spółka) znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2022-bis> pod pozycją nr 821.

Sanden Manufacturing Poland Sp. z o. o. prowadzi działalność od 2004 roku. Spółka działa na terenie Legnickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie czterech zezwoleń uzyskanych w latach 2004 – 2016. Główny profil działalności Spółki: produkcja pozostałych pomp i sprężarek. Celem naszej działalności jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników rynku i swoim własnym Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

LIST OTWARTY

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Uważamy, że wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych jest obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczane na cele społeczne, na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Cieszymy się, że możemy być częścią społeczności, która przyczynia się m.in. do polepszenia infrastruktury, warunków edukacji, poprawy warunków służby zdrowia, rozwoju kultury, nauki i wielu innych potrzebnych, ale i innowacyjnych projektów.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r., którą udostępniamy Państwu zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy. Dodatkowo podzieliliśmy się w dokumencie informacjami, które nie są obligatoryjne, ale pomogą Państwu zrozumieć nasz biznes oraz nasze podejście do realizacji obowiązków podatkowych.

Marek Korzeniowski

Prezes Zarządu

NASZE CELE

Spółka **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o. o.** w działalności gospodarczej stosuje zasady:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rentowności,
- ▶ rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja strategiczna **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o.** jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o.** są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

Nasze cele opierają się na dwóch filarach:



ZASADY PODATKOWE

Sanden Manufacturing Poland Sp. z o. o. w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

PROCESY I PROCEDURY

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o.** informuje o stosowanych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zasadami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i udziałowców.

PROCESY I PROCEDURY

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- W oparciu o ten model posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.

3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada dyrektor finansowy.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.

PROCESY I PROCEDURY

- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.

4. Realizacja zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie/doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie planowania podatkowego.
- Wszystkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie. Niniejsze zasady podatkowe zostały zatwierdzone przez Zarząd.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS



Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt. 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

OBOWIĄZKI PODATKOWE

Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o. rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych.

Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r. dotyczyły Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Akcyza	Podatek akcyzowy
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PN	Podatek od nieruchomości
PR	Podatek rolny

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego. **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o. o.** działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

Poniżej zostały wyspecyfikowane informacje o schematach podatkowych zgłoszone przez **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o.** w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r.

SCHEMATY PODATKOWE INNE NIŻ TRANSGRANICZNE (KRAJOWE)		
Formularz	Liczba	Nazwa podatku
MDR - 1	2	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych, AKCYZA – Podatek akcyzowy,
MDR - 2	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR - 3	1	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych
MDR - 4	Nie dotyczy	Nie dotyczy
SCHEMATY PODATKOWE TRANSGRANICZNE		
Formularz	Liczba	Nazwa podatku
MDR - 1	1	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych
MDR - 2	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR - 3	1	CIT - Podatek dochodowy od osób prawnych
MDR - 4	Nie dotyczy	Nie dotyczy

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o.** wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust. 2 pkt 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r. przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi – według rodzaju:

- Transakcje związane z obrotem towarowym – sprzedaż
- Transakcje usługowe – sprzedaż
- Inne transakcje – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup
- Transakcje finansowe – zakup
- Inne transakcje – zakup
- Korzystanie z wartości niematerialnych

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o.** identyfikuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

WNIOSKI PODATKOWE

Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o. w celu zabezpieczenia rozliczeń podatkowych stosownie do regulacji zawartych w ustawie Ordynacja Podatkowa złożyła w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r. jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Przedmiotem wniosku było zagadnienie z zakresu podatku od towarów i usług. Spółka we wskazanym okresie nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Sanden Manufacturing Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 1.04.2021 – 31.12.2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

DANE REJESTROWE



Sanden Manufacturing Poland Sp. z o. o.

Adres: Fabryczna 11, 59-101 Polkowice

NIP: 5020002737

REGON: 015698196

KRS: 0000203754

Sąd Rejonowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 152 000 000 zł

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 821

Rok podatkowy o 1.04.2021 r. do 31.12.2022 r.

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Strata	Podstawa opodatkowania	Podatek należny po uwzględnieniu podatku dochodowego od przychodu za środka trwałego będącego budynkiem
1 083 792 220,30 zł	1 246 643 983,22 zł	162 851 762,92 zł	-	-