

Schneider Electric Elda S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*w roku podatkowym trwającym:
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.*

Tytuł dokumentu

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022 w Schneider Electric Elda S.A. (dalej: „Spółka”).

Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”), na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek powstaje m.in. w sytuacji, w której dochodzi do spełnienia kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”), Spółka realizuje niniejszym obowiązek nałożony przez ustawę o CIT i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

I. Informacje ogólne o Schneider Electric Elda S.A.

Spółka istnieje na polskim rynku od ponad 60 lat, a ponad 20 jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Schneider Electric (dalej: „**Grupa Schneider**” lub „**Grupa**”) działającej w szeroko pojętej branży energetycznej.

Obecnie Grupa w swojej strategii koncentruje się na przeprowadzeniu globalnej transformacji cyfrowej, integrując wiodące na świecie technologie procesowe i energetyczne, automatykę, systemy sterowania w czasie rzeczywistym, oprogramowanie i usługi cyfrowe dla różnych segmentów rynku: zakładów przemysłowych, budynków biurowych i mieszkalnych, centrów przetwarzania danych oraz obiektów infrastruktury krytycznej.

Siedziba Spółki jest zlokalizowana w Bydgoszczy, natomiast swoją fabrykę spółka prowadzi w Szczecinku (województwo zachodniopomorskie).

Spółka zatrudnia blisko 600 osób, głównie w dziale produkcji oraz w działach inżynierii procesów, utrzymania ruchu, narzędziowni, logistyki, jakości, finansów i HR.

Spółka specjalizuje się w produkcji i dostawie kompletnych akcesoriów dla elektrycznych instalacji budynków mieszkalnych i komercyjnych na napięcie do 400 V, przede wszystkim serii łączników i gniazd oraz puszek elektroinstalacyjnych. W swojej ofercie posiada ponad 5 500 produktów sprzedawanych w 12 krajach Europy.

Produkcja Spółki odbywa się w oparciu o szereg zintegrowanych systemów zarządzania zgodnych z międzynarodowymi normami ISO 9001, ISO 14001, PN-N 18001, oraz BS OHSAS 18001.

Dzięki temu Spółka ma pewność, że jej produkcja odbywa się przy użyciu bezpiecznych, przyjaznych dla środowiska technologii.

Spółka we wszystkich obszarach prowadzonej działalności, włączając w to kwestie podatkowe, opiera się na następujących wartościach: uczciwości, transparentności, odpowiedzialności oraz rzetelności, wdrażając w tym zakresie najlepsze praktyki rynkowe.

Spółka przestrzega w prowadzonej działalności (oraz wymaga przestrzegania od swojego otoczenia, w tym w szczególności od pracowników) uniwersalnych wartości etycznych. Dodatkowo dokłada wszelkich starań, aby działać w najlepszym interesie swoich pracowników, osób z nią współpracujących i wspólników, mając również na względzie dobro lokalnych społeczności oraz środowiska. Powyższe jest realizowane poprzez kultywowanie idei Life is On tj. wykorzystując dostępną energię i zasoby w prowadzonej działalności, jednocześnie łącząc przy tym innowacyjne rozwiązania i zrównoważony rozwój.

Co więcej w Spółce oraz Grupie wdrożony został szereg kodeksów postępowania, które zapewniają przestrzeganie ww. wartości.

II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Roku Podatkowym

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

Podstawowe założenia Spółki w zakresie funkcji podatkowej

Celem i dążeniem Spółki jest wywiązywanie się w prawidłowy i terminowy sposób ze wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych na gruncie obowiązujących przepisów.

Mając na uwadze powyższy cel, Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego.

W szczególności, realizację tego celu w Roku Podatkowym umożliwiała Spółce odpowiednia struktura organizacyjna, dostosowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalająca na efektywne zarządzanie oraz realizację funkcji podatkowej Spółki.

W celu zapewnienia najpełniejszej realizacji założeń podatkowych, w Roku Podatkowym funkcjonował w Spółce szereg procesów i procedur służących usystematyzowaniu i zabezpieczeniu kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej.

Funkcjonujące w Spółce procedury i procesy są odpowiednio uporządkowane, a ich stopień sformalizowania (poprzez ich spisanie) jest dostosowany do potrzeb Spółki, tj. część z nich, z uwagi m. in. na materialność kwot oraz stopień skomplikowania obowiązków, została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Spółki oraz w ścisłej współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Realizacja funkcji podatkowej – rozliczenia podatkowe, sprawozdawczość

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w Roku Podatkowym oparte były na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach.

Obowiązujące procesy i procedury miały na celu dokonywanie rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganie obowiązujących przepisów, w tym składanie deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywanie terminów płatności podatków wynikających z przepisów podatkowych. Spółka dążyła i dokładała wszelkich starań, aby raportowane informacje odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne i aktualne.

Co więcej, osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w obszarze podatkowym w Spółce dysponują odpowiednim przeszkoleniem i doświadczeniem zawodowym, zapewniającym prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

Ponadto w Spółce w praktyce funkcjonuje system szkoleń, mających na celu zapewnienie, aby osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej posiadały stosowne kompetencje, dzięki czemu Spółka posiada sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej.

Podejście do otoczenia gospodarczego (kontrahenci, organy administracji skarbowej)

W zakresie relacji z kontrahentami, Spółka dążyła w Roku Podatkowym do stosowania podejścia zapewniającego poszanowanie zasad uczciwości kupieckiej oraz wywiązywanie się z obowiązków

Schneider Electric Elda S.A.

przewidzianych na gruncie przepisów prawa. Pod kątem podatkowym podejście Spółki wyrażało się w dążeniu do stosowania przejrzystych rozwiązań umownych niebudzących wątpliwości od strony podatkowej, terminowego wystawiania faktur oraz regulowania należności.

W kontaktach z administracją skarbową, Spółka kierowała się zasadami transparentności oraz proaktywności. Spółka starała się nawiązywać i podtrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi, prowadząc je w sposób profesjonalny, rzetelny i terminowy.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W szczególności, Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm. dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”).

Niezależnie jednak od powyższego, Spółka w ramach kontaktów z organami podatkowymi cechuje się otwartością i transparentnością, tak aby wykonywać wszelkie obowiązki podatkowe w sposób rzetelny, prawidłowy i terminowy.

3. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym terminowo realizowała wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Polski.

W zakresie sprawozdawczości podatkowej, Spółka dokładała wszelkich starań, aby deklaracje, informacje, formularze i zeznania podatkowe były składane w terminach wymaganych przez przepisy prawa, a ich treść była kompletna, zrozumiała i odpowiadająca rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym. W Roku Podatkowym Spółka dotrzymywała terminów płatności podatków. Spółka realizowała swoje obowiązki w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie zidentyfikowała w toku swojej działalności żadnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu i tym samym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
1	sprzedaż wyrobów gotowych	Elko As.	Norwegia
2	sprzedaż wyrobów gotowych	Feller AG	Szwajcaria
3	sprzedaż wyrobów gotowych	Günsan Elektrik Malzemeleri Sanayi	Turcja
4	sprzedaż wyrobów gotowych	Lexel Fabrika Ltd	Łotwa
5	sprzedaż wyrobów gotowych	Merten Gmbh Co.Kg	Niemcy
6	sprzedaż wyrobów gotowych	Mita Manufacturing Se	Wlk. Brytania
7	sprzedaż wyrobów gotowych	Sarel-Appareillage Electrique	Francja
8	sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Industries SAS	Francja
9	sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Danmark A/S	Dania
10	sprzedaż wyrobów gotowych	SE-CEE Schneider Electric Central Eastern Europe	Węgry
11	sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Espana S.A.	Hiszpania
12	sprzedaż towarów	Merten Gmbh Co.Kg	Niemcy
13	sprzedaż towarów	Schneider Electric Industries SAS	Francja
14	sprzedaż towarów	Schneider Electric Danmark A/S	Dania
15	sprzedaż towarów	SE-CEE Schneider Electric Central Eastern Europe	Węgry
16	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Merten Gmbh Co.Kg	Niemcy
17	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Asia Pte Ltd	Singapur
18	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Danmark A/S	Dania
19	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Espana S.A.	Hiszpania
20	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Polska Sp. z o.o.	Polska
21	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Industries Polska Sp. z o.o.	Polska
22	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Lexel Fabrika Ltd	Łotwa

Schneider Electric Elda S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

6 z 8

23	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Günsan Elektrik Malzemeleri Sanayi	Turcja
24	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Industries SAS	Francja
25	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Elko As.	Norwegia
26	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Limited	Wlk. Brytania
27	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Schneider Electric Distribution Centre	Szwecja
28	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	SE-CEE Schneider Electric Central Eastern Europe	Węgry
29	Zakup materiałów oraz komponentów do produkcji	Feller AG	Szwajcaria
30	Licencje technologiczne	Schneider Electric Industries SAS	Francja
31	Cash pooling	Boissiere Finance	Francja

Spółka wskazuje ponadto, że wynagrodzenie ustalone w ramach transakcji z podmiotami powiązanymi odpowiada zasadzie ceny rynkowej (ang. arm's length principle), opisaną szczegółowo w Wytycznych OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz w polskiej ustawie o CIT.

Spółka wskazuje przy tym, że wszelkie obowiązki dokumentacyjne wynikające z przepisów o cenach transferowych zostały wypełnione przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym ani 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 CIT.

6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych

Spółka nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.);
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747 z późn. zm.).

Schneider Electric Elda S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

7 z 8

7. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.