

***Informacja o realizowanej strategii
podatkowej
ETO MAGNETIC Sp. z o.o.
rok podatkowy 2021***

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b) Stosowane procedury	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT ...	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8
VIII. Podsumowanie	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **ETO MAGNETIC Sp. z o. o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021.

II. Informacje ogólne

ETO MAGNETIC Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Eugeniusza Kwiatkowskiego 7, 52-407 Wrocław**, pod numerem **KRS 0000071886**, **NIP: 8951729673**, **REGON: 932243451**.

Spółka jest członkiem **ETO GRUPPE**, będącej międzynarodowym koncernem zajmującym się produkcją komponentów elektrycznych, którego korzenie sięgają połowy XX w. Grupa zatrudnia łącznie ok. 2400 pracowników w Niemczech, Polsce, Stanach Zjednoczonych, Chinach, Indiach oraz Meksyku. Obroty Grupy w 2021 r. osiągnęły poziom ok. 450 milionów euro. Spółki z Grupy zajmują się przede wszystkim dostarczaniem nowoczesnych komponentów elektronicznych na dynamicznie rozwijające się rynki światowe. W zakres działalności wchodzi – poza produkcją – również badania i analizy rozwojowe oraz serwis posprzedażowy.

Głównym przedmiotem działalności Spółki wpisanym w KRS według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest 26.11.Z – Produkcja elementów elektronicznych. W tym zakresie Spółka zajmuje się przede wszystkim produkcją komponentów elektromagnetycznych dla trzech dużych obszarów produkcji przemysłowej: techniki pojazdów użytkowych, techniki pojazdów osobowych oraz techniki przemysłowej.

Spółka działa w sposób mający na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kierownictwo Spółki traktuje realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Spółka kontaktuje się (w formie oficjalnej korespondencji, telefonicznie bądź za pomocą e-mail) z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji oraz wypełnia obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie zapewniania rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych Spółki;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego m.in. monitorując zmiany przepisów oraz implementując stosowne zmiany w podejmowanych działaniach.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian w legislacji, w praktyce stosowania prawa (szczególnie jeśli chodzi o obszary istotne z punktu widzenia prawa podatkowego), a także zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności w branży automotiv.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1 Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- 2 W Spółce Dział Księgowości odpowiedzialny jest za:
 - dokonywanie rozliczeń w zakresie
 - podatku od towarów i usług,
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku od nieruchomości,
 - kwestie uiszczania należności celnych oraz monitorowania zmian w przepisach celnych dotyczących importu i eksportu,
 - archiwizację dokumentów księgowych i dokumentów związanych z realizacją obowiązków podatkowych.
- 3 W tematach istotnych z punktu widzenia podatkowego tj. m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia, pracownicy Działu Księgowości konsultują się w pierwszej kolejności wewnętrznie z Główną Księgową, która w razie wątpliwości konsultuje kwestie z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.
- 4 Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób.
- 5 Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada Dział Księgowości oraz Dział Kadr i Płac.
- 6 Za realizację obowiązków dotyczących składek ZUS odpowiada Dział Kadr i Płac.

b) Stosowane procedury

Spółka stosuje działania i procesy (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Stosowana praktyka Spółki pozwala na dochowanie należytej staranności co do prawidłowości określenia oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – np. udzielała odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, oraz podatek od nieruchomości na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- dochowuje należytej staranności w tym m.in.: (i) posiada i zbiera właściwą dokumentację od kontrahentów w zakresie podatku u źródła; (ii) weryfikuje dane kontrahentów na gruncie podatku od towarów i usług,
- sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami prawa,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2021 Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o standaryzowanym schemacie podatkowym, w zakresie podatku u źródła.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **264 594 185,82 PLN**.

Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wyniosła **13 229 709,29 PLN**.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2021

Podmioty		Sprzedaż towarów i usług	Inne przychody
ETO MAGNETIC GmbH	Nierezydent	9 080 110,50	1 870,48
EKS Elektromagnetik GmbH	Nierezydent	465 931,85	0,00
ETO SENSORIC GmbH	Nierezydent	19 651 757,66	90 408,28
ETO MAGNETIC CORP.	Nierezydent	1 856,48	0,00
ETO MAGNETIC India Pvt. Ltd.	Nierezydent	15 302,50	0,00
ETO MAGNETIC TECHNOLOGIES (Kunshan) Co.Ltd.	Nierezydent	22 847,08	0,00
Suma		29 237 806,07	92 278,76

Koszty ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2021

Podmioty		Nabycie materiałów i towarów	Nabycie usług	Pozostałe
ETO MAGNETIC GmbH	Nierezydent	35 489 730,97	40 343 965,06	304 866,55
ETO GRUPPE TECHNOLOGIES GmbH (Wcześniej ETO GRUPPE Beteiligungen GmbH)	Nierezydent	0,00	6 325 931,76	0,00
EKS Elektromagnetik GmbH	Nierezydent	32 943,84	1 118,92	64 260,68
ETO SENSORIC GmbH	Nierezydent	2 265 852,88	0,00	0,00
LAUR-Stiftung Vermögensverwaltungs-GmbH	Nierezydent	0,00	87 115,03	0,00
Suma		37 788 527,69	46 758 130,77	369 127,23

Wskazane wyżej podmioty są podmiotami powiązаныmi ze Spółką kapitałowo.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności nie planowała / nie podejmowała:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów nabycie/zbycie udziałów;
- przeniesienia funkcji.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

VIII. Podsumowanie

Przedstawione w niniejszej Informacji, stosowane w ETO MAGNETIC Sp. z o.o. zasady i przeprowadzone w roku podatkowym 2021 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.