

SPIS TREŚCI

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	3
1. Podstawowe informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
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. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	4
a) Komunikacja	4
b) Kontrola i monitoring	4
c) reakcja na potencjalne ryzyko	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane zasady i procedury	6
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
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	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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	7
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	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
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

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Donaldson Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ za rok podatkowy rozpoczynający się 1 sierpnia 2020 roku a kończący 31 lipca 2021 roku (2020/2021).

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowych i strategii Spółki;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „organy KAS”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „Szef KAS”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 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;
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie o ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
- dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm., dalej jako: „Ustawa o CIT”).

²Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm., dalej jako: „Ordynacja podatkowa”).

³Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm., dalej jako: „Ustawa o VAT”).

⁴Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.).

II. Informacje ogólne

1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000091078 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Sienna 64, 00-825 Warszawa, REGON: 017482307, NIP: 5252230191, kapitał zakładowy w wysokości 110 000 000,00 PLN.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest oferowanie produktów i rozwiązań w zakresie filtracji powietrza, oleju i płynów w silnikach i przemyśle oraz prowadzenie działalności produkcyjnej w zakresie wskazanych wyrobów. Działalność ta jest prowadzona pod adresem: Smaków 6, 49-318 Skarbimierz-Osiedle na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy, która działa w ponad 40 krajach w Europie i na świecie. Grupa jest światowym liderem na rynku wysokojakościowych urządzeń do filtracji, wykorzystywanych w wielu gałęziach przemysłu wraz z innowacyjnymi rozwiązaniami w obrębie filtracji. Spółka współpracuje z różnorodnymi branżami, np. przemysł lotniczy, rolnictwo, budownictwo, żywność i napoje, produkcja czy transport. Za pomocą proponowanych towarów Spółka bierze udział w wytwarzaniu specjalistycznych sprzętów, wśród których znajdują się sprężarki, napędy dyskowe, czy turbiny gazowe. Technologie Spółki są wykorzystywane w różnorodny sposób - od buldożerów po aparaty słuchowe, od kabin samolotów po urządzenia do przetwarzania ziarna.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Celem strategii podatkowej Spółki jest dotrzymanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zgodność z przepisami podatkowymi w odniesieniu do działalności operacyjnej mającej na celu zaspokojenie potrzeb Spółki oraz jej klientów jest jedną z głównych zasad zarządzania Spółką. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności we właściwej wysokości z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa, traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W tym celu, w Spółce obowiązuje szereg procesów wdrożonych kompleksowo, udokumentowanych oraz poddawanych cyklicznej aktualizacji.

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

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- kładzie nacisk na przekazywanie władzom publicznym jakościowych i kompletnych informacji, zarówno w przypadku, gdy wynika to z żądania organów podatkowych, jak i z inicjatywy Spółki,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej, tak by kadra pracownicza w sposób prawidłowy realizowała obowiązki z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego,
- kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej,
- monitoruje projekty zmian w zakresie prawa podatkowego i bieżąco dostosowuje się do tych zmian, co znajduje swoje odzwierciedlenie w obowiązujących w Spółce procesach.

Spółka ściśle współpracuje w ramach Grupy w celu realizacji swojej strategii podatkowej.

Strategia Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka.

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. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Spółka, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju, mając na uwadze:

- analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz stanowisk prezentowanych przez organy podatkowe,
- dobre praktyki funkcjonujące w Spółce,
- opinie doradców podatkowych,

Spółka identyfikuje zagadnienia wynikające z prawa podatkowego, mogące rodzić potencjalne ryzyko podatkowe.

a. Komunikacja

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (procesy wymiany informacji), które wspomagają identyfikację ryzyk podatkowych. W razie konieczności omówienia wątpliwości merytorycznych, dotyczących kwestii podatkowych wyznaczone działy współpracują ze sobą, podejmują bieżące decyzje, a tym samym zarządzają potencjalnym ryzykiem podatkowym. W powyższym zakresie istnieją wypracowane mechanizmy, które mają na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych i zewnętrznych kanałów komunikacji w różnych obszarach działalności Spółki.

W obrębie kontaktów z organami podatkowymi, wystąpieniem czynności sprawdzających, czy kontroli podatkowych, Spółka posiada ustalone procesy oraz sposoby postępowania. Rozdzielone są obowiązki, które wspomagają skuteczność przebiegania poszczególnych procesów. Uzgodnione są kwestie pracowników, którzy posiadają uprawnienia, potrzebne do podejmowania działań w imieniu i na rzecz Spółki, a tym samym usprawniona jest ścieżka podejmowania decyzji i zmniejszone prawdopodobieństwo wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego.

b. Kontrola i monitoring

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane i identyfikowane są w Spółce poprzez pracowników, odpowiedzialnych za realizowanie poszczególnych działań. W celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego, czynności weryfikacji potencjalnych zagrożeń w tym aspekcie stanowią integralną część codziennej działalności Spółki.

Spółka wykrywa i monitoruje ewentualne (potencjalne) ryzyka podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję kontrolną poszczególnych procesów, wsparcia rozliczeń podatkowych i obowiązków z tym związanych,
- poprzez następczą weryfikację rozliczeń podatkowych (merytoryczną oraz techniczną) oraz procesów związanych z kwestiami podatkowymi,
- poprzez korzystanie z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego jako wsparcia procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym oraz wsparcia w przypadku realizacji niektórych z obowiązków wynikających z przepisów ustaw podatkowych,
- poprzez codzienne monitorowanie wydarzeń, transakcji i innych zdarzeń w Spółce, pod kątem potencjalnego ryzyka podatkowego,
- w przypadku niektórych niestandardowych transakcji o wysokiej wartości lub o wysokim stopniu skomplikowania Spółka może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia rozliczeń podatkowych,
- poprzez bieżące śledzenie zmian przepisów podatkowych oraz ich interpretacji.

Rozliczenia rachunkowe i podatkowe Spółki są prowadzone przez Dział Finansowy z wyjątkiem rozliczeń w zakresie PIT, za które odpowiedzialny jest zewnętrzny podmiot. Pracownicy Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy Spółki mają dostęp do specjalistycznych baz danych, czy prasy profesjonalnej, dzięki czemu monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego, praktyce interpretacyjnej i orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy biorą udział w szkoleniach, które podnoszą ich kwalifikacje zawodowe, jak również i efektywność pracy. Odbywają się one w zależności od zgłaszanego zapotrzebowania.

Pracownicy działów operacyjnych w Spółce dochowują należytej staranności w zakresie sprawnego i pełnego przekazywania informacji mogących mieć potencjalny wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, tak by ułatwić weryfikację tych zdarzeń i procesów.

c. reakcja na potencjalne ryzyko

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych, co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. Działami, które podejmują decyzje i działania dotyczące problematycznych kwestii, które zaistniały w toku realizacji obowiązków są pracownicy Działu Finansowego wraz z Głównym Księgowym. W przypadku zaistnienia potencjalnego problemu, pracownicy odpowiedzialni za czynności związane z finansowymi aspektami Spółki, informują w tym zakresie osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. W trakcie procesu decyzyjnego, osoby dokonujące wyjaśniania wątpliwości mogą, w razie konieczności, skorzystać z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego bądź zewnętrznego podmiotu specjalizującego się w danym zagadnieniu.

Ponadto, kluczowe kwestie podatkowe konsultowane są z centralną komórką podatkową wyodrębnioną w strukturach Grupy - w spółce matce.

Spółka podejmuje szereg działań, mających na celu ograniczenie ryzyka podatkowego, w szczególności natomiast:

- w Spółce obowiązują procesy, dzięki którym możliwa jest weryfikacja poprawności przebiegu procesów podatkowych oraz działania mające na celu zapobieganie błędom i nieprawidłowościom w rozliczeniach podatkowych oraz usprawniające funkcjonowanie Spółki,
- Spółka dokłada należytej staranności w celu potencjalnego wykrycia oraz ujawnienia nieprawidłowości,
- w przypadku, w którym nieprawidłowość zostanie zidentyfikowana, Spółka podejmuje natychmiastową reakcję.

Ponadto, minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest również skrupulatną archiwizacją w formie elektronicznej wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

a. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg (zgodnie z obowiązującymi w Spółce wewnętrznymi zasadami w zakresie systemu obiegu dokumentów, archiwizacji dokumentów, zarządzania ryzykiem podatkowym oraz rozliczania poszczególnych podatków):

1. Główny Księgowy jest odpowiedzialny za właściwą realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (zwierzchni nadzór).
2. Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należą do Głównego Księgowego.
3. Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez wyznaczonych pracowników Działu Finansowego bądź zewnętrznego podmiot, z którym współpracuje Spółka (w zależności od podatku) na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
4. Główny Księgowy lub zewnętrzny podmiot (na podstawie udzielonego pełnomocnictwa) odpowiada za podpisanie i złożenie deklaracji oraz informacji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.

Spółka archiwizuje dokumenty związane z kalkulacją podatków oraz kopie złożonych deklaracji stosując metodykę archiwizacji dokumentów oraz czas ich przechowywania zgodnie z właściwymi regulacjami prawnymi.

b. Stosowane zasady

W Spółce obowiązują procesy i zasady mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Funkcjonujące procesy dotyczą sytuacji, w których Spółka występuje jako podatnik, płatnik lub w inny sposób wypełnia obowiązki podatkowe.

W ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w Spółce m.in. następujące procedury i procesy, obejmujące zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- procesy w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „CIT”) oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „WHT”).

Zasady dotyczą prawidłowej ewidencji danych źródłowych będących podstawą kalkulacji CIT, obejmują metody kalkulacji CIT, zapłatę podatku oraz sposób składania deklaracji podatkowych.

Pracownicy Działu Finansowego przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem CIT oraz WHT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej rozliczeń związanych z CIT oraz WHT, w tym przez zewnętrznego doradcę.

Zasady dotyczą również prawidłowego wypełniania przez Spółkę obowiązków nakładanych przez ustawę o CIT, a także przepisy szczególne w zakresie identyfikacji transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz współpracy z zewnętrzną firmą doradczą w celu przygotowania dokumentacji cen transferowych.

- procesy w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych

Realizacja zdecydowanej większości obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”) w Spółce została zlecona podmiotowi trzeciemu, specjalizującemu się w tym zakresie, który współpracuje z wyznaczonymi pracownikami Spółki.

W Spółce funkcjonują zasady regulujące współpracę poszczególnych pracowników Spółki z zewnętrznym podmiotem dokonującym rozliczeń PIT w imieniu Spółki, a w szczególności zasady dotyczące sposobu przekazywania niezbędnych danych, określające rodzaj przekazywanych danych, ich weryfikację oraz osoby odpowiedzialne w tym zakresie.

- procesy w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”).

Zasady dotyczą prawidłowej ewidencji danych źródłowych będących podstawą kalkulacji VAT, obejmują sposoby ustalania podstawy opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego, wystawiania faktur i faktur korygujących, prowadzenia ewidencji i rejestrów, zasady odliczenia VAT naliczonego, zapłatę podatku oraz składania deklaracji i informacji podatkowych (w tym jednolitego pliku kontrolnego).

Zasady obejmują również formy postępowania Spółki w sytuacjach szczególnych, m.in. w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podatników VAT (tzw. „biała lista”). Ponadto, Spółka posiada regulacje w zakresie weryfikacji kontrahentów.

- procesy w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości,

W Spółce funkcjonują określone zasady weryfikacji obowiązujących na dany rok podatkowy stawek podatku od nieruchomości oraz kalkulacji podatku.

- procesy w zakresie rozliczania podatku akcyzowego

Realizacja obowiązków podatkowych w zakresie podatku akcyzowego jest realizowana w imieniu Spółki przez podmiot specjalizujący się w tym zakresie (agencja celna), który współpracuje z wyznaczonymi pracownikami Spółki.

W Spółce funkcjonują zasady regulujące współpracę poszczególnych pracowników Spółki z zewnętrznym podmiotem, a w szczególności zasady dotyczące sposobu przekazywania niezbędnych danych, określające rodzaj przekazywanych danych, ich weryfikację oraz osoby odpowiedzialne w tym zakresie.

- procesy określające sposób zawierania umów i opiniowania ich pod kątem podatkowym
- procesy określające zakres kompetencji poszczególnych pracowników oraz formę kontaktu, w przypadku czynności kontrolujących ze strony organów podatkowych
- obieg dokumentów,

W Spółce funkcjonują określone zasady obiegu dokumentów, w tym również dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz sprawozdawczością finansową..

- zasady w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych
- Spółka implementowała również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych (dalej: „MDR”), obejmujące kwestie identyfikacji zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, poprzez proces zgłaszania identyfikowanych zdarzeń do odpowiednich jednostek organizacyjnych, weryfikację zdarzeń i w konsekwencji podjęcia decyzji o zaraportowaniu schematu podatkowego.

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

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami podatkowymi cechują się wysokim poziomem otwartości i transparentności.

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

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

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują Spółkę przepisy prawa podatkowego,
- analizuje obowiązki w obrębie przepisów o cenach transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych,
- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w postaci elektronicznej.

W roku 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT,
- podatku VAT,
- podatku od nieruchomości,

W roku 2020/2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT – z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy oraz umów zlecenia,
- podatku WHT.

W roku 2020/2021, Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

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, 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 2020/2021, suma bilansowa aktywów wyniosła 307 485 268,50 PLN.

W roku 2020/2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (15 374 263,43 PLN):

LP	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja finansowa	nabycie	DONALDSON EUROPE BV	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	nabycie	PODMIOTY POWIĄZANE ZAGRANICZNE	Nierezydent
3.	transakcja towarowa	sprzedaż	PODMIOTY POWIĄZANE ZAGRANICZNE	Nierezydent
4.	transakcja towarowa	nabycie	DONALDSON EUROPE BV	Nierezydent
5.	transakcja finansowa	nabycie	DONALDSON EUROPE BV	Nierezydent

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

W roku 2020/2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Aktualnie nie są również planowane żadne inne działania restrukturyzacyjne.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2020/2021 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 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2020/2021 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 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2020/2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.