

CELMA INDUKTA S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2023

Spis treści

I.	Słownik pojęć.....	3
II.	Zakres i cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
III.	Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej	4
	a) Procesy i procedury	5
	b) Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
	c) Realizacja obowiązków podatkowych	6
	d) Transakcje z jednostkami powiązаныmi	6
	e) Działania restrukturyzacyjne	7
	f) Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji	7
	g) Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki Celma Indukta S.A. w roku podatkowym 2023 została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Celem poniższej informacji jest przekazanie wymaganej przepisami podatkowymi informacji dotyczącej Spółki Celma Indukta S.A. z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności.

I. Słownik pojęć

Ileokroć mowa w Strategii o:

- 1) Spółce – należy przez to rozumieć CELMA INDUKTA S.A. z siedzibą w Cieszynie, ul. 3 Maja 19, 43-400 Cieszyn, NIP: 5480075347.
- 2) Ustawie o CIT – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 wraz z późniejszymi zmianami.
- 3) Ustawie o VAT - należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz. U. z 2024 r. poz. 361 wraz z późniejszymi zmianami.
- 4) Ustawie OP – należy przez to rozumieć Ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 wraz z późniejszymi zmianami.
- 5) Rok podatkowy 2023 – rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 r., a zakończony 31 grudnia 2023 r.

II. Zakres i cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27b ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów,
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości,
- spółki nieruchomościowe, są zobowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 także z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy OP,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy OP,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie 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 ustawy OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

III. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

W dniu 30 grudnia 2011 roku Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego zarejestrował przejęcie przez Maszyny Elektryczne CELMA S.A. z siedzibą w Cieszynie Fabryki Maszyn Elektrycznych INDUKTA S.A. z siedzibą w Bielsku-Białej. Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu spółek handlowych. W wyniku zmian statutu Spółki

została zmieniona firma Spółki na CELMA INDUKTA Spółka Akcyjna. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku- Białej, pod numerem KRS 0000061872. Podstawowym źródłem przychodów Celma Indukta S.A. jest sprzedaż silników elektrycznych (ponad 97% przychodów ze sprzedaży produktów ogółem). W ofercie znajdują się wysokiej jakości silniki produkowane zgodnie z normami PN, IEC, EN, ATEX oraz NEMA, CSA i UL.

Średnioroczne zatrudnienie w Spółce w roku podatkowym 2023 wynosiło 604 osób.

a) Procesy i procedury

Podstawowym założeniem strategii podatkowej Spółki jest prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a przede wszystkim terminowe uiszczanie podatków i innych obciążeń o charakterze publiczno-prawnym. Podejście Spółki opiera się na założeniu niepodejmowania inicjatyw ryzykownych podatkowo. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania. Decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe z uwzględnieniem długiego horyzontu czasowego, a nie o względy podatkowe.

W celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów podatkowych oraz zapewnienia ich prawidłowego wykonania Spółka stosuje wewnętrzne procesy i procedury.

Procesy i procedury mają postać pisemną lub stanowią utrwalony przez wyznaczone osoby sposób działania. Stosowanie ww. narzędzi umożliwia m.in.:

- właściwe ujmowanie zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych,
- odpowiednią weryfikację kontrahentów,
- terminowe wypełnianie obowiązków w zakresie składania deklaracji, informacji podatkowych oraz innych wymaganych przepisami prawa dokumentów,
- terminową zapłatę podatku,
- gromadzenie i archiwizowanie dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia.

Wdrożone procesy i procedury podlegają przeglądowi celem bieżącej ich aktualizacji pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w Spółce.

Uwzględniając wielkość i skalę działalności Spółki nie jest jednak możliwym uniknięcie ryzyka podatkowego, wynikającego chociażby z częstotliwości zmian w zakresie prawa podatkowego, jak również jego poziomu skomplikowania. Spółka dokłada wszelkich starań w celu zminimalizowania tegoż ryzyka. W szczególności systematycznie monitoruje zmiany w regulacjach podatkowych, ich interpretacjach, analizuje ich wpływ na działalność Spółki, zapewnia odpowiednie szkolenia osobom odpowiedzialnym za realizację funkcji podatkowych. W przypadku wątpliwości Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych, instytucji interpretacji podatkowych.

Ponadto, Spółka reguluje swoje zobowiązania na rachunki bankowe wskazane na tzw. białej liście kontrahentów i w większości przypadków, bez względu na wielkość faktury, z wykorzystaniem tzw. mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka podlega również obowiązkowemu badaniu sprawozdania finansowego, które przeprowadzane jest przez niezależny, profesjonalny podmiot zewnętrzny.

b) Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 roku Spółka nie brała udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

c) Realizacja obowiązków podatkowych

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w obszarze następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Wszelkie deklaracje i wpłaty wynikające z tego tytułu zostały złożone i dokonane w ustawowych terminach. Spółka nie posiada zakładów za granicą,
- podatek od towarów i usług – Spółka terminowo składała wymagane przepisami deklaracje oraz terminowo dokonywała wpłat podatku,
- podatek od nieruchomości – Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe i terminowo dokonywała wpłat podatku,
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka terminowo naliczała i odprowadzała zaliczki na podatek PIT w związku z realizacją obowiązków płatnika, a także terminowo składała wszystkie deklaracje.

Spółka realizowała także w terminie obowiązki płatnika składek ZUS, płatnika w zakresie podatku u źródła (WHT), jak również w terminie uiszczała opłaty środowiskowe. Spółka w 2023 roku nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy OP.

d) Transakcje z jednostkami powiązanymi

Spółka w 2023 roku przeprowadzała transakcje 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, tj.:

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1	transakcja towarowa - sprzedaż	CANTONI MOTOR S.A - rezydent
2	transakcja towarowa - sprzedaż	ELEKTROPOL SAS DI GIAMPIERO CANTONI E C. - nierezydent

Spółka w terminie wywiązywała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za 2023 r. oraz złożyła informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C).

e) Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planowała i nie podejmowała w 2023 roku działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

f) Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Spółka w roku podatkowym 2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy OP. Ponadto nie występowała z wnioskami odpowiednio dotyczącymi ogólnej interpretacji, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

g) Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 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 na podstawie 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 ustawy OP.