



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

MIELE TECHNIKA SP. Z O.O.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r

INFORMACJE OGÓLNE

Grupa Miele należy do jednych z wiodących producentów urządzeń AGD i maszyn profesjonalnych. Produkuje *pralki, zmywarki, piekarniki, ekspresy do kawy, kuchenki mikrofalowe, a także sprzęt tzw. profesjonalny znajdujący zastosowanie w różnych przemysłach. To min. dezynfektory, zmywarki gastronomiczne, pralki przemysłowe*. Sprzęt produkowany przez Podmioty z Grupy znajduje zastosowanie między innymi w gospodarstwach domowych, hotelarstwie, gastronomii i szpitalnictwie. Produkty marki Miele stanowią produkty klasy premium, których klientami docelowymi są klienci ceniący wysoką jakość.

Miele Technika Sp. z o.o. (dalej także: „MTPL” lub „Spółka”) jest spółką typowo produkcyjną, która skupia się na jak najbardziej optymalnym zorganizowaniu procesu produkcyjnego i osiągnięciu planowanych założeń produkcyjnych. Spółka produkuje elektryczny sprzęt gospodarstwa domowego – pralki automatyczne. W roku 2023, za który została przygotowana niniejsza informacja, Spółka kontynuowała swoją działalność produkcyjną. Rok 2023 był rokiem obrotowym równym kalendarzowemu. W okresie sprawozdawczym Spółka zakończyła budowę II segmentu fabryki, co pozwoliło na realizację związanego z tym celu, czyli zwiększenia zdolności produkcyjnych Spółki.

CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Miele Technika Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej, poprzez wypełnienie nałożonego na Spółkę

obowiązku ustawowego, wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej u. o pdop).

Zamieszczone tutaj dane nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową czy procesu produkcyjnego. Dokument w sposób zwięzły opisuje strategię podatkową przyjętą przez MTPL, w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Miele Technika Sp. z o.o. jako organizacja odpowiedzialna, uznaje swoje obowiązki i zobowiązuje się do przestrzegania obowiązujących przepisów i regulacji prawa podatkowego. Miele nie angażuje się w agresywne planowanie podatkowe, poszukuje uczciwych i stabilnych ram polityki podatkowej oraz bardzo aktywnie przyczynia się do rozwoju dobrych praktyk podatkowych. MTPL jest zobowiązane do spełniania wysokich standardów zarządzania podatkami. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązków podatkowych oraz dążenie do bezbłędnego ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.

MTPL zakłada traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, co jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych. Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszeniem przepisów prawa podatkowego i wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2023 roku i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 roku.

PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami określonymi w przepisie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku, poz. 2805 z dnia 29 grudnia 2023 roku z późniejszymi zmianami), zgodnie z którym między innymi podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 u. o pdop, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania danych do publicznej wiadomości przekroczyła równowartość 50 milionów euro, przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania ustawowo wskazanych danych do publicznej wiadomości. Poszczególne elementy informacji określone w w/w przepisie zostały omówione w kolejnych punktach niniejszej informacji.

ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

MTPL przestrzega przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkich starań, aby stosowane procedury podatkowe były skuteczne, kompleksowe i regularnie weryfikowane pod kątem zgodności ze zmieniającymi się przepisami.

Składane deklaracje i informacje podatkowe oraz uiszczane zobowiązania podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę. Obowiązki podatkowe wykonywane są przez dedykowanych do tego celu pracowników Spółki, którzy zarówno swym wykształceniem jak i doświadczeniem zawodowym zapewniają prawidłowe ich wypełnianie oraz przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki, poprzez uczestniczenie w szkoleniach,

sprawowanie kontroli, określanie zasad działania, a także bieżące informowanie zespołu o obowiązujących normach podatkowych i ich każdorazowej nowelizacji.

Obowiązujące w Spółce procedury podatkowe, będące elementem realizowanej strategii podatkowej, opierają się także na komunikacji wewnętrznej, która pozwala na prawidłowe zidentyfikowanie, a następnie wypełnienie obowiązków podatkowych. To jeden z najważniejszych elementów skutecznego działania pracowników Spółki zajmujących się kwestiami podatkowymi, zwłaszcza w przypadku nowych, podejmowanych przez Spółkę działań.

Spółka realizując procesy podatkowe, wypełnia każdorazowo następujące działania: (I) gromadzi informacje związane z istniejącym – już zidentyfikowanym lub potencjalnym obowiązkiem podatkowym, (II) oblicza podstawę opodatkowania i kalkuluje kwotę podatku do zapłaty (III) wypełnia i składa obowiązkowe formularze podatkowe – jeśli tego wymagają przepisy – deklarując kwotę wyliczonego zobowiązania (IV) dokonuje terminowej wpłaty podatku.

Spółka dokonując czynności, które powodują powstanie skutków w sferze jej praw lub/i obowiązków, zobowiązana jest dla ich zachowania i wypełnienia, do przestrzegania określonych przepisami reguł postępowania oraz dochowania należytej staranności w każdym z obszarów działania. Spółka stosuje w tym celu wewnętrznie przyjęte zasady i instrukcje systemowe, a w obszarach, które nie zostały dotychczas objęte dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie takiego sposobu postępowania, który zagwarantuje spełnienie wymogów ustawowych w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych.

Spółka identyfikując obszary ryzyka podatkowego, uwzględnia branże, w której działa, kontrahentów, z którymi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. MTPL współpracuje ze sprawdzonymi dostawcami, którzy znani są na rynku międzynarodowym oraz, z którymi współpracują inne podmioty z Grupy, współpraca ma charakter długofalowy, co pozwala władzom Spółki uznać, że otoczenie zewnętrzne kreuje niskie ryzyko podatkowe. Mimo powyższego,

MTPL stosuje procedurę należytej staranności, weryfikując kontrahentów w bazach publikowanych przez Ministerstwo Finansów, a także weryfikuje fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej, np. poprzez audyty dostawców wykonywane przez pracowników Spółki.

Spółka działa w Specjalnej Strefie Ekonomicznej i jako jeden z potencjalnych obszarów ryzyka upatruje częste zmiany obowiązujących przepisów podatkowych, które wymagają bieżącego dostosowywania istniejących procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych. W przypadku działania w Strefie potencjalnym ryzykiem objęte jest także stosowanie niedostatecznie precyzyjnych przepisów ustaw podatkowych i konieczność działania w oparciu o istniejące indywidualne i ogólne interpretacje przepisów prawa podatkowego, a także orzeczenia sądów administracyjnych.

Spółka stosuje mechanizmy, które zmierzają do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego, poprzez (I) stosowanie odpowiednich procedur (a) wykonując nadzór stanowiskowy nad działaniami poszczególnych pracowników zaangażowanych w wypełnianie zadań podatkowych, (b) monitorując zmiany przepisów podatkowych, (c) szkoląc personel, (II) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych – podejmowanie próby określenia przeważającej praktyki podatkowej i stosowanie się do niej, (III) korzystanie z usług zewnętrznych specjalistów. W sytuacji kiedy po zastosowaniu powyższych działań, władzom Spółki wciąż trudno wyeliminować potencjalne ryzyko, Spółka podejmuje decyzję o jego uniknięciu, w tym o rezygnacji z określonego działania.

„Apetyt na ryzyko” Spółki – rozumiany, jako poziom ryzyka podatkowego, który jest ona gotowa zaakceptować w swych działaniach – Spółka określa jako niski. MTPL przyjmuje konserwatywne podejście w tym zakresie, co wynika z celu jej strategii podatkowej, któremu przyświeca przede wszystkim chęć prawidłowego i rzetelnego realizowania obowiązków podatkowych, a także unikanie potencjalnych sporów z organami skarbowymi. Biorąc powyższe pod uwagę, Spółka w

okresie, którego dotyczy informacja nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który naruszałby przepisy prawa podatkowego.

Zarząd MTPL jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w obszarze planowania podatkowego na szczeblu strategicznym.

Strategia podatkowa Spółki Miele Technika, o czym już wcześniej była mowa, zakłada terminowe i rzetelne realizowanie nałożonych na nią obowiązków raportowych poprzez składanie deklaracji, zeznań i innych rozliczeń podatkowych w przewidzianych w przepisach terminach. Także zapłata podatków odbywa się terminowo. Spółka hołduje zasadzie, że wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych, poprzez m.in. zapłatę podatku jest jedną z nadrzędnych reguł postępowania władz MTPL.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI SKARBOWYMI

Strategia podatkowa Spółki zakłada i promuje budowanie poprawnych kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej oparte na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu zakresu obowiązków każdej ze stron. Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, a osoby umocowane do jej reprezentowania przed organami KAS dostarczają niezwłocznie wyjaśnienia i dokumenty, o których dostarczenie została poproszona Spółka. Ewentualne nieumyślne omyłki są przez Spółkę identyfikowane i poddawane korektom.

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie była stroną umowy o współdziałaniu, o której mowa w przepisach Ordynacji Podatkowej.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W okresie, którego dotyczy informacja Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu między innymi do poniżej wymienionych podatków i opłat:

- (I) Podatek dochodowy od osób prawnych
- (II) Podatek dochodowy od osób fizycznych
- (III) Podatek od towarów i usług
- (IV) Podatek od nieruchomości
- (V) Podatek rolny
- (VI) Podatek od środków transportowych
- (VII) Podatek u źródła

Spółka realizuje obowiązki podatkowe poprzez składanie zeznań i informacji oraz uiszczanie podatków w terminach przewidzianych w przepisach podatkowych.

Spółka w swojej działalności w roku, którego dotyczy niniejsza informacja nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, a tym samym nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

MTPL zauważa potrzebę szczególnego traktowania zagadnień podatkowych, które wynikają z jej relacji z podmiotami powiązаныmi, ma bowiem świadomość związanych z tą relacją ryzyk. Spółka minimalizuje owe ryzyka poprzez terminowe i zgodne z obowiązującymi przepisami sporządzenie dokumentacji cen transferowych przy wsparciu doświadczonych i wykwalifikowanych podmiotów zewnętrznych. Spółka terminowo składa informacje i oświadczenia przewidziane w ustawach podatkowych w powyższym zakresie.

W okresie, którego dotyczy informacja Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o pdop, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje te zawarte były z następującymi podmiotami i dotyczyły:

1. Miele & Cie KG (nierezydent) – transakcje towarowe sprzedaży wyrobów gotowych Spółki i półproduktów oraz zakupu materiałów do produkcji wyrobów, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów oraz transakcje usługowe, których wartość nie przekracza 5% wartości sumy bilansowej (refaktury kosztów transportu, obciążenia za usługi wsparcia działów centralnych, usługi najmu narzędzi);
2. IMANTO AG (jedeny udziałowiec - nierezydent) – transakcje finansowe (odsetki od pożyczki oraz cash pooling) – wartość odsetek od pożyczki w roku 2023 nie przekroczyła progu, o którym mowa w art. 27c ust2 pkt 3 ppkt a, natomiast średnia z dziennych sald dodatnich cash poolingu przekroczyła wskazany próg;
3. Miele Global Service Sp. z o.o. (rezydent) – transakcje usługowe, których wartość nie przekroczyła 5 % wartości sumy bilansowej (usługi księgowe);
4. Miele Sp. z o.o. (rezydent) – transakcje towarowe i usługowe, których wartość nie przekroczyła 5 % wartości sumy bilansowej (zakup urządzeń oraz usługi serwisowe);
5. Miele Technika s.r.o. (nierezydent) – transakcje towarowe i usługowe, których wartość nie przekroczyła 5 % wartości sumy bilansowej (zakup materiałów i usługi najmu urządzeń).

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W roku obrotowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Spółka pod koniec roku 2023 uzyskała informację o planach

restrukturyzacyjnych, które zamierza podjąć jedna ze spółek z Grupy. Działania te mogą mieć wpływ na sytuację MTPL w kolejnych latach obrotowych.

WNIOSKI O INTERPRETACJE I INFORMACJE

W roku obrotowym, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ani indywidualnej ani ogólnej interpretacji podatkowej, MTPL nie składała także wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej ani wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB OBSZARACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W okresie, którego dotyczy informacja Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.