

Informacja

o realizowanej strategii podatkowej

„EJOT POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA”

za rok podatkowy 2022

Spis treści

1. Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności.....	3
1.1. Podstawowe informacje o Spółce.....	3
2. Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania.....	6
2.1. Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki.....	6
2.2. Ryzyka podatkowe.....	7
2.3. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie ..	8
2.3.1. Procedury podatkowe.....	8
2.3.2. Dobre praktyki.....	9
3. Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce.....	10
3.1. Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę.....	10
3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).....	10
3.1.2. Podatek od towarów i usług (VAT).....	11
3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).....	11
3.1.4. Podatek od nieruchomości.....	11
3.1.5. Podatek rolny.....	11
3.1.6. Podatek akcyzowy.....	12
3.1.7. Podatek od środków transportu.....	12
3.2. Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych.....	12
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika.....	13
5. Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczenia podatków w tzw. „rajach podatkowych”.....	14
5.1. Schematy podatkowe.....	14
5.2. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencje podatkową.....	14

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach.....	14
6.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	14
6.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	16

1. Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

1.1. Podstawowe informacje o Spółce

„EJOT Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa” (dalej „Spółka” lub „EJOT Polska”) ma siedzibę w miejscowości Ciasna, gmina Ciasna, powiat lubliniecki, województwo śląskie. Adres Spółki: ul. Jeżowska 9, 42-793 Ciasna.

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000296147, akta rejestrowe Spółki znajdują się w Sądzie Rejonowym w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółka posiada NIP: PL5751635782, REGON: 15136644, numer rejestrowy BDO: 000000218. Spółka posiada status dużego przedsiębiorcy.

Komplementariuszem Spółki jest „EJOT Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” z siedzibą w Ciasnej, adresem: ul. Jeżowska 9, 42-793 Ciasna, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000166195, Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 7491727524, REGON: 531267806, kapitał zakładowy 632.000 zł.

Komandytariuszem Spółki jest EJOT International GmbH z siedzibą w Bad Berleburg, Niemcy.

Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c w zw. Z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „*u.p.d.o.p.*”).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych (PKD 22. 23. Z). Przedmiot działalności obejmuje, między innymi, także: produkcję pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych, produkcję złączy i śrub, produkcję metalowych elementów stolarki budowlanej, produkcję łożysk, kół zębatach, przekładni zębatach i elementów napędowych, produkcję wyposażenia elektrycznego i elektronicznego do pojazdów silnikowych, produkcję pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych z wyłączeniem motocykli, sprzedaż hurtową części i akcesoriów do pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli, magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów, wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń budowlanych.

Spółka realizuje strategię przywództwa technologicznego. Przejawia się to poprzez wdrażanie nowych innowacyjnych produktów, automatyzację procesów produkcyjnych oraz rozwój mocy wytwórczych. Spółkę cechuje wysoka efektywność, którą uzyskuje poprzez ciągłe doskonalenie procesów produkcyjnych, logistycznych, administracyjnych, poprzez poszukiwanie nowych źródeł zaopatrzenia, prowadzenie badań nad nowymi materiałami. W celu poprawienia konkurencyjności Spółka nieustannie wdraża najnowsze efektywne technologie zarówno w zakresie samej technologii jak i organizacji procesu produkcji. Wszystkie te wysiłki mają na celu obniżenie kosztu produkcji, powstających strat w materiałach oraz zużywanej energii oraz zapewnienie by cała produkcja odbywała się w sposób przyjazny dla środowiska naturalnego. Nieustannie poprawiając wewnętrzne procesy Spółka zwraca szczególną uwagę na aspekty związane z bezpieczeństwem i higieną pracy oraz ergonomią stanowisk pracy. Priorytetem Spółki jest stosowanie technologii wytwórczych, charakteryzujących się możliwie niską energochłonnością i ograniczonym wpływem na środowisko naturalne. W tym zakresie Spółka szczególną wagę przykładą do aspektów ochrony środowiska.

W ramach rozwoju produktów Spółka współpracuje z klientami, dzięki czemu jest w stanie poznać i efektywnie zaspokoić ich potrzeby. Celem Spółki jest spełnianie oczekiwań klientów oraz stałe podnoszenie jakości obsługi. Spółka rokrocznie prowadzi badania satysfakcji klientów oraz monitoruje przekazywanie jej uwagi tak by zapewnić im pełną satysfakcję z realizowanych dostaw i usług. Dzięki temu współpraca z EJOT Polska dostarcza klientom nowych i wymiernych korzyści oraz stanowi wartość dodaną, która wyróżnia Spółkę na tle innych podmiotów. Jakość jest naczelną wartością przyświecającą Spółce a jej poprawa jest rozumiana jako stały proces dążenia ku jak najdoskonalszym produktom oraz niezawodnym i efektywnym procesom zarządzania.

Spółka uzyskuje wysoki poziom przychodów ze sprzedaży poprzez realizację sprzedaży w przeważającej części na wielu rynkach zagranicznych, przede wszystkim w krajach europejskich. Dzięki temu Spółka doskonale wykorzystuje pozytywną koniunkturę w poszczególnych krajach kreującą wysoki popyt na wyroby oferowane przez Spółkę. Ponadto strategia sprzedaży zorientowana na eksport przyczynia się do promocji kraju i regionu oraz stanowi wizytówkę jakości produkowanych tutaj wyrobów.

Współpraca z klientami w branży motoryzacyjnej wymaga zapewnienia najwyższej jakości wyrobów. Spółka stosuje System Zarządzania Jakością wg normy ISO 9001:2015 oraz specyfikacji technicznej IATF 16949:2016, który znacznie umacnia pozycję konkurencyjną EJOT Polska w roli producenta podzespołów dla branży motoryzacyjnej. Mottem przewodnim działań Spółki jest: „EJOT – jakość łączy”.

Polityka firmy zakłada zrównoważony rozwój przejawiający się m.in. troską o środowisko naturalne. Spółka wdrożyła System Zarządzania Środowiskowego poprzez implementację normy ISO 14001 oraz System Zarządzania Energią zgodnie z normą ISO 50001. Grupa EJOT prowadzi projekt całkowitej redukcji emisji CO₂ do środowiska do roku 2035. EJOT Polska jako wiodący producent w grupie EJOT aktywnie uczestniczy w tym projekcie podejmując i planując działania osiągnięcia założonego celu.

Żaden z celów biznesowych Spółki nie zostałby zrealizowany, gdyby nie zaangażowanie posiadanej przez Spółkę kadry pracowniczej. Jednym z kluczowych celów firmy jest tworzenie przyjaznego, bezpiecznego i dobrego środowiska pracy dla pracowników na wszystkich szczeblach. Spółka co roku prowadzi ankiety zadowolenia pracowników oraz analizuje przekazywane jej wszelkie uwagi tak, aby tworzyć nowoczesne środowisko pracy, wspierać rozwój zawodowy całej kadry i zapewnić pracownikom pełną satysfakcję z wykonywanej pracy. Dzięki aktywnemu wspieraniu rozwoju pracowników, zapewnianiu bezpiecznych, stabilnych i atrakcyjnych warunków pracy EJOT Polska jest w stanie wykorzystać przyjaźnie i efektywnie posiadane zasoby ludzkie oraz przyciągnąć najlepiej wykwalifikowanych pracowników jak również kluczowych specjalistów w zakresie prowadzonej działalności.

Spółka aktywnie współpracuje z lokalną społecznością m.in. wspierając lokalne inicjatywy, kluby sportowe, zespoły młodzieżowe, jednostki ochotniczej i państwowej straży pożarnej, placówki i szkoły podstawowe i ponadpodstawowe z gmin i powiatów na terenie których Spółka prowadzi przeważającą działalność.

2. Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania

2.1. Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki

Celem strategii podatkowej realizowanej przez EJOT Polska w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania.

Organizacja i działalność Spółki nakierowana jest na zachowanie zgodności z wysokimi standardami Compliance w Grupie EJOT oraz z zasadami etyki.

Struktura organizacyjna EJOT Polska została zorganizowana tak, aby zapewnić odpowiedni poziom monitorowania, raportowania i kontroli w celu zabezpieczenia Spółki przed ewentualnym ryzykiem podatkowym.

Za reprezentowanie Spółki oraz planowanie i podejmowanie decyzji gospodarczych w 2022 roku odpowiedzialny był Komplementariusz, w imieniu którego działa jego zarząd.

Przy podejmowaniu decyzji gospodarczych i realizacji bieżących operacji, które wywołują określone skutki i konsekwencje podatkowe w dynamicznie zmieniającym się otoczeniu prawnym Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzysta z własnych służb księgowych i prawnych, a w przypadkach wymagających konsultacji korzysta z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.

Rozliczenia podatkowe Spółki realizują własne służby księgowości. Przy obliczaniu podatków zaangażowani są też pracownicy innych działów, w szczególności działu kadr i płac, działu sprzedaży i logistyki, działu zakupu oraz pełnomocnik ds. ochrony środowiska.

Dział księgowości i finansów prowadzi oraz nadzoruje w przeważającej części realizację obowiązków podatkowych. Obowiązki Spółki w zakresie PIT oraz ZUS realizowane są w Dziale kadr i płac.

Wyliczenia podatku VAT oraz podatku dochodowego od osób prawnych są przygotowywane przez dział finansowy. Deklaracje dotyczące podatku VAT składa Główna Księgowa. Podatek

od nieruchomości oraz od środków transportu kalkuluje Główna Księgowa. Deklaracja podatkowa jest podpisywana przez Zarząd.

Obowiązki Spółki w zakresie ceł, akcyzy a także VAT od importu towarów realizuje dział zakupów. Obowiązki związane z eksportem oraz wewnątrzwspólnotową dostawą towarów realizuje dział handlu zagranicznego oraz logistyki.

Obowiązki Spółki w zakresie spełnienia wymogów związanych z ochroną środowiska realizuje pełnomocnik ds. ochrony środowiska.

Pracownicy, którzy obliczają podatek są też odpowiedzialni za złożenie deklaracji i terminową zapłatę podatku poprzez przekazanie odpowiednich danych do działu księgowości realizującego płatności.

Spółka podejmuje wszelkie starania, aby w sposób dokładny, terminowy dokonać rozliczeń podatkowych oraz ujawniać wszelkie wymagane przez prawo informacje. Ma to na celu przeciwdziałanie powstawaniu zaległości podatkowych. Z uwagi na skalę prowadzonej przez EJOT Polskę działalności, potencjalne błędy popełniane przy rozliczeniach podatkowych mogą prowadzić do znacznych zakłóceń w funkcjonowaniu przedsiębiorstwa. Stąd strategia podatkowa Spółki ma na celu rzetelne wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków.

2.2. Ryzyka podatkowe

W zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego EJOT Polska podejmuje działania, których celem jest ograniczenie ryzyka podatkowego do minimum, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Mając na uwadze znaczną skalę prowadzonej działalności oraz jej międzynarodowy charakter, EJOT Polska jest narażona na znacznie wyższe ryzyko podatkowe, co jest typowe dla dużych podmiotów gospodarczych. Niemniej jednak, Spółka dąży do aktywnego zarządzania ryzykiem i jego minimalizacji.

Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność regulacji podatkowych oraz brak ich jednolitej linii interpretacyjnej w praktyce organów podatkowych i orzeczniczej w przypadku sądów administracyjnych oraz dynamicznie zmieniające się otoczenie podatkowe powodują konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości i sprawozdawczości podatkowej oraz stosowanych rozwiązań technicznych do co raz to nowych wymagań podatkowych, które stanowią istotne wyzwanie dla zachowania poprawności rozliczeń podatkowych Spółki. W szczególności w trakcie 2022 roku dużym wyzwaniem było dostosowanie systemów Spółki do zmian podatkowych związanych z tzw. Polskim Ładem.

2.3. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

2.3.1. Procedury podatkowe

W 2022 roku Spółka stosowała szereg procesów i procedur kontroli wewnętrznej prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych, do których można zaliczyć w szczególności:

- *Politykę Rachunkowości wraz z Instrukcją obiegu dokumentów księgowych.*
Zgodnie z ustawą o rachunkowości Spółka stosuje własną politykę rachunkowości dostosowaną do potrzeb działalności Spółki w szczególności w zakresach, w których wspomniana ustawa daje jednostce prawo wyboru.
- *Wewnętrzną procedurę w zakresie zachowania należytej staranności dotyczącej podatku u źródła od należności wypłacanych przez „EJOT Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”.*
Procedura ta reguluje zasady weryfikowania kontrahentów, z uwzględnieniem wymogów przewidzianych przepisami podatkowymi oraz stosowanie należytej staranności dotyczących podatku u źródła od należności wypłacanych przez „EJOT Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”.
- *Procedurę postępowania wewnętrznego w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w „EJOT polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa”.*
Procedura określa – z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności - stosowane zasady postępowania wewnętrznego w „EJOT Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa” w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, i obejmuje w szczególności tryb postępowania w sprawach wymienionych w art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej. Została wprowadzona na podstawie art. 86l § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz. 800 ze zmianami) z uwzględnieniem Objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 r. wydanych przez Ministerstwo Finansów.

Ponadto spółka stosowała w 2022 roku liczne procesy i procedury kontroli zapisów księgowych i rozliczeń podatkowych, w szczególności weryfikację rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów tzw. biała lista, regulamin korzystania z samochodów służbowych oraz proces rozliczania wydatków samochodowych umożliwiający ich poprawne ujęcie podatkowe. Do istotnych zadań należy również zaliczyć proces naliczania i kontroli listy płac.

2.3.2. Dobre praktyki

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- w przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia,
- ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych,
- ciągłe szkolenia pracowników w celu zapewnienia stosowania aktualnych przepisów prawno-podatkowych,
- powierzenie firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych Spółki,
- realizowanie płatności w formule mechanizmu podzielonej płatności również w sposób dobrowolny.
- dokonywanie płatności na rzecz podatników VAT czynnych, wyłącznie na rachunki bankowe umieszczone na „białej liście”, niezależnie od kwoty płatności,
- sprawdzanie numerów kontrahentów zagranicznych w bazie VIES oraz kontrahentów krajowych w udostępnianych w tym celu serwisach Ministerstwa Finansów.

Ponadto, w ostatnich latach (w tym w 2022 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują oraz w razie potrzeby dostarczają usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach elektronicznych,
- zapewnianie szkoleń z zakresu prawa i podatków dla pracowników, w szczególności poprzez stały dostęp do dedykowanej w tym celu platformy szkoleniowej.

Dzięki podejmowanym działaniom w przypadku zdarzeń podatkowych budzących wątpliwości co do ich kwalifikacji EJOT Polska każdorazowo korzysta ze wsparcia specjalistów z danej dziedziny, dążąc do eliminacji ryzyk podatkowych i każdorazowo obierając bezpiecznie podatkowo drogi postępowania.

3. Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce

3.1. Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę

3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

EJOT Polska będąca spółką komandytową jest podatnikiem CIT od 1 maja 2021 roku.

W okresie od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku spółka rozliczała podatek dochodowy od osób prawnych. Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową. Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy. Podatek dochodowy od osób prawnych za rok 2022 z uwzględnieniem ulg i odliczeń wyniósł 13.906.610 złotych.

W roku 2022 Spółka była płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego, m.in. z uwagi na występujące transakcje z nierezydentami podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce. Łączna kwota odprowadzonego za rok 2022 podatku u źródła wyniosła 56.957 złotych.

3.1.2. Podatek od towarów i usług (VAT)

W roku 2022 obrót Spółki towarami z zał. 15 ustawy o VAT, do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności był znikomy. Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy. Spółka weryfikowała kontrahentów w systemie VIES oraz w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.

W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawki VAT: 23%, 8%, 5%, 0%, a także sporadycznie wykazywała czynności niepodlegające opodatkowaniu.

3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Spółka zatrudniała pracowników zasadniczo na podstawie stosunku pracy. Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał pracownik działu Kadr zatrudniony na stanowisku Kierownika Działu Kadr i Płac. Płatności zaliczek na PIT przeprowadzali pracownicy działu finansowego zatrudnieni na stanowisku Księgowej zgodnie z przyjętym procesem przygotowania, sprawdzenia i zlecenia wykonania przelewów bankowych w Spółce. W roku 2022 Spółka odprowadziła do budżetu Państwa zaliczki podatku dochodowego w wysokości 1.736.141 złotych.

3.1.4. Podatek od nieruchomości

Spółka jest w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości na terenie dwóch gmin. W roku 2022 Spółka terminowo złożyła deklaracje w każdej z dwóch gmin i uregulowała zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej wysokości 651.471 złotych.

3.1.5. Podatek rolny

Spółka w roku 2022 nie była podatnikiem podatku rolnego.

3.1.6. Podatek akcyzowy

Spółka w roku 2022 była podmiotem zużywającym wyroby akcyzowe zwolnione z akcyzy. Spółka jest wpisana do rejestru SISC. Spółka prowadzi ewidencję wyrobów akcyzowych zwolnionych ze względu na przeznaczenie.

3.1.7. Podatek od środków transportu

Spółka w roku 2022 była podatnikiem podatku od środków transportowych. Podatek został naliczony i odprowadzony w wysokości 1.959 złotych.

3.2. Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych

Spółka w roku 2022:

- nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej,
- nie posiada zaległości w zobowiązaniach podatkowych,
- wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe,
- nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika

W 2022 roku Spółka:

- nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie zawarła, uprzedniego porozumienia cenowego, ani nie wystąpiła z wnioskiem o jego zawarcie,
- nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego,
- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.,
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka nie otrzymała żadnej interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

EJOT Polska kładzie nacisk na to, aby w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących regulacji podatkowych (w tym przede wszystkim wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i terminowego składania dokumentów). Natomiast w przypadku, gdy zaistnieje taka potrzeba, Spółka dąży do pełnej współpracy z organami podatkowymi zmierzając do przekazania organom podatkowym wszelkich potrzebnych danych oraz informacji.

5. Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczenia podatków w tzw. „rajach podatkowych”

5.1. Schematy podatkowe

W roku 2022 Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień stanowiących schematy podatkowe, wobec czego nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5.2. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwa konkurencje podatkową

Spółka w roku 2022 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach.

6.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

EJOT Polska dokłada wszelkich starań, aby rozliczenia z podmiotami powiązаныmi były zgodne z przepisami i praktyką w obszarze cen transferowych zarówno na płaszczyźnie krajowej jak i międzynarodowej. Spółka wchodząc w skład międzynarodowej grupy przedsiębiorstw EJOT stosuje grupowe wytyczne w zakresie kształtowania cen transferowych, które mają zapewnić zgodność z obowiązującymi regulacjami podatkowymi. W przypadkach

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

przewidzianych w ustawie o u.p.d.o.p., Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych oraz ujęła wymagane informacje w deklaracji TPR-C za rok 2022.

W 2022 roku suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 209 271 927,20 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022, co powoduje że dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 10 463 596,36 PLN.

Wykaz transakcji przekraczających próg kwotowy wynoszący 5% sumy bilansowej aktywów zawiera poniższa tabela:

KONTRAHENT	OPIS TRANSAKCJI
EJOT Austria GmbH & Co KG	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT Baubefestigungen GmbH	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT Baubefestigungen GmbH Branch Taiwan	Zakup towarów i materiałów
EJOT CZ, s.r.o.	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT Hungaria Kft.	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT Romania SRL	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT S.A.S.	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT Schweiz AG	Sprzedaż produktów i towarów, zakup towarów, materiałów oraz usług
EJOT SE & Co. KG	Sprzedaż produktów i towarów, zakup materiałów i towarów oraz środków trwałych, części zamiennych, opłat i usług
EJOT SE & Co.KG Taiwan Branch	Zakup towarów i materiałów oraz usług
UAB EJOT Baltic	Sprzedaż produktów i towarów
EJOT International GmbH	Wypłata części kapitału rezerwowego Wspólnika utworzonego z części zysków osiągniętych przez Spółkę w okresie od 01.01.2011 do 30.04.2021

6.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w 2022 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p. Poprzez działanie restrukturyzacyjne Spółka rozumie wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego osób prawnych.

Prezes Zarządu