

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r.
do 31 grudnia 2021 r. przez Scanfil Poland Sp. z o.o.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
Wstęp – podstawowe informacje dotyczące Spółki	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.	5
1.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku	6
2.2. MDR	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	8
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	9
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	9
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1800 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki
Spółka, Scanfil	Scanfil Poland Sp. z o.o.
Grupa	Grupa Scanfil
Scanfil Mysłowice	Zakład Scanfil Poland Sp. z o.o. zlokalizowany w Mysłowicach
Scanfil Sieradz	Oddział Scanfil Poland Sp. z o. o zlokalizowany w Sieradzu
ŁSSE	Łódzka Specjalna Strefa Ekonomiczna
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o Strategii podatkowej realizowanej przez Scanfil Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2021 r., a zakończonym 31 grudnia 2021 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa CIT”).

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (a do takich podatników zalicza się Spółka w oparciu o dane za rok podatkowy 2021), a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej Strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i zawiera transakcje, dokumentacje, procedury/procesy, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejące w tamtym okresie.

Wstęp – podstawowe informacje dotyczące Spółki

Scanfil jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Polsce, podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych poniżej w niniejszej informacji o realizacji Strategii podatkowej.

Spółka jest beneficjentem pomocy publicznej, w szczególności korzysta ze zwolnienia podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie dochodów uzyskanych z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie ŁSSE na podstawie stosownego zezwolenia.

Scanfil Poland Sp. z o.o. jest częścią fińskiej Grupy Scanfil. Główna siedziba Grupy mieści się w Sievi w Finlandii.

Siedziba Spółki jest zlokalizowana w Mysłowicach. Spółka posiada również oddział w Sieradzu (Scanfil Poland Sp. z o.o. Oddział w Sieradzu).

Profile działalności prowadzonej w zakładzie w Mysłowicach (siedziba Spółki) oraz w oddziale w Sieradzu różnią się.

Scanfil Mysłowice zajmuje się produkcją elementów metalowych oraz montażem zintegrowanych urządzeń mechanicznych. Scanfil Sieradz zajmuje się natomiast produkcją elementów elektronicznych dla największych firm z branży medycznej, telekomunikacyjnej i ICT.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

1.1. Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

W celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wypełnianiem obowiązków podatkowych wynikających z polskiego prawa podatkowego procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę opierają się na praktykach i rozwiązaniach dostosowanych do struktury i modelu biznesowego Spółki.

Procesy podatkowe realizowane są w oparciu o przyjęte rozwiązania wynikające z najlepszych praktyk. W tym zakresie Spółka dokłada wszelkich starań, aby działać z należytą starannością.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. System księgowy, z którego korzysta Spółka jest dostosowywany do zmian przepisów. Ewidencja rachunkowa Spółki prowadzona jest zgodnie z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Jednocześnie Spółka uwzględnia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Procesy i procedury dotyczą różnorodnych czynności mających związek z procesem rozliczeń podatkowych lub wpływających na wykonywanie obowiązków podatkowych.

Procedury i procesy odnoszą się do m.in.:

- a) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowoń w rozliczeniach podatkowych;
- c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwego kwalifikowania przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;

- g) właściwego kwalifikowania okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych przepisami prawa podatkowego;
- i) należytej staranności podczas weryfikacji i wyboru kontrahentów (np. potwierdzenia rejestracji kontrahenta jako podatnika VAT, figurowanie rachunku bankowego kontrahenta na białej liście);
- j) transakcji wewnątrzwspólnotowych i eksportu (np. weryfikacja kontrahentów pod kątem ich zarejestrowania do transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz gromadzenie i weryfikowanie dokumentacji w celu zastosowania stawki VAT 0%);
- k) obiegu dokumentów;
- l) innych niezbędnych odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość wpływa na wypełnianie obowiązków podatkowych z należytą starannością.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2021 r. nie stosowała żadnych z ww. form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacyjnie należy wskazać, iż:

- w 2020 r. Spółka złożyła wniosek do Ministra Finansów dotyczący procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP), który nie został jeszcze rozpatrzony.

- w 2018 r. Spółka złożyła wniosek do Szefa KAS o uzyskanie APA dotyczący transakcji pomiędzy podmiotem krajowym a powiązany z nim podmiotem zagranicznym, który został rozpatrzony 31 marca 2022 przez Szefa Krajowej Administracji i wydano decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczące transakcji kontrolowanej polegającej na zakupie usług doradczych przez Scanfil Poland Sp. z o.o. od Scanfil EMS Oy.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2021 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki</u>	CIT	Podatnik	TAK
<u>Bezpośrednie</u>		Płatnik	TAK

	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE

Spółka regulowała w terminie zobowiązania podatkowe oraz składała stosowne deklaracje podatkowe zgodnie z przepisami polskiego prawa podatkowego.

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagające z podziałem na podatki

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, w których występowałyby w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego (Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego), a jednocześnie w roku 2021 r. z uwagi na stan zagrożenia epidemicznego oraz stan epidemii wywołany Covid - 19 zawieszono bieg terminów do złożenia informacji/zawiadomień o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	W roku podatkowym 2021 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2021. Transakcja spełniająca powyższe kryteria były związane z: 1) zakupem komponentów niezbędnych do działalności produkcyjnej prowadzonej przez Spółkę od podmiotów powiązanych niebędących rezydentami podatkowymi w Polsce
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	W 2021 r. Spółka nabyła określone aktywa od podmiotu powiązanego z Niemiec niezbędne do rozszerzenia działalności produkcyjnej.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Spółka dokonała standardowych transakcji towarowych z kontrahentami z Hongkongu (dotyczyły one zakupu komponentów do celów produkcyjnych).

Jednocześnie w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała innych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.