

INFORMACJA LINDE MATERIAL HANDLING POLSKA SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. INFORMACJE O LINDE MATERIAL HANDLING POLSKA SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

1. Linde Material Handling sp. z o.o. (dalej jako: „Linde”) jest przedsiębiorstwem działającym w ramach grupy kapitałowej KION Group AG (dalej jako: „Grupa KION”), będącej jednym z wiodących światowych producentów wózków widłowych i sprzętu logistyki wewnętrznej. Jednym z najistotniejszych celów Linde zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Linde są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania Linde prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
2. Struktura grupy kapitałowej utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
3. Linde należy do największych dystrybutorów wózków widłowych w Polsce. Uiszczanie zobowiązań podatkowych w sposób zgodny z przepisami i duchem praw, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Linde funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Elementem misji Linde jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy spółką a Krajową Administracją Skarbową.
4. Linde posiada swoją siedzibę w Warszawie oraz oddziały rozlokowane w Poznaniu, Sosnowcu, Gdańsku, Rzeszowie oraz platformę logistyczną w Mirkowie k. Wrocławia. Z uwagi na dużą skalę

Linde Material Handling Polska Sp. z o.o.

ul. Płochocińska 59

03-044 Warszawa

tel.: + 48 22 420 61 00

faks: + 48 22 420 61 01

info@linde-mh.pl

www.linde-mh.pl

NIP: 526-02-01-904

KRS: 0000133470 Sąd Rejonowy

Dla m. ST. Warszawy w Warszawie.
Kapitał zakładowy - 8 822.500 zł

BDO 000025338

Bank Handlowy w Warszawie S.A.

Nr konta PLN:

68 1030 1508 0000 0008 1995 1000

Nr konta EUR:

PL41 1030 1508 0000 0008 1995 1001

Kod Swift: CITIPLPX

Firma posiada wdrożone

systemy zarządzania:

PN-EN ISO 9001

PN-EN ISO 14001

PN-ISO 45001

działalności, Linde jako podatnik oraz płatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych oraz lokalnych.

5. Linde dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe Linde są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Linde zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, Linde jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
6. Rozliczenia podatkowe Linde są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
7. Linde nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
8. Linde nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również maksymalnie ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów a w zasadzie nie współpracuje w ogóle.
9. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez Linde do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
10. W toku działalności Linde stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
11. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, Linde nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi, co do których prawdopodobieństwo korzystnego rozstrzygnięcia jest znikome.

Linde Material Handling Polska Sp. z o.o.

ul. Płochocińska 59

03-044 Warszawa

tel.: + 48 22 420 61 00

faks: + 48 22 420 61 01

info@linde-mh.pl

www.linde-mh.pl

NIP: 526-02-01-904

KRS: 0000133470 Sąd Rejonowy

Dla m. ST. Warszawy w Warszawie.
Kapitał zakładowy - 8 822.500 zł

BDO 000025338

Bank Handlowy w Warszawie S.A.

Nr konta PLN:

68 1030 1508 0000 0008 1995 1000

Nr konta EUR:

PL41 1030 1508 0000 0008 1995 1001

Kod Swift: CITIPLPX

Firma posiada wdrożone

systemy zarządzania:

PN-EN ISO 9001

PN-EN ISO 14001

PN-ISO 45001

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 R. – 31.12.2021 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Linde przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.:

12. Informacja o stosowanych przez Linde procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Linde, jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W związku z powyższym Linde przygotowuje i wdraża różnego rodzaju procedury oraz instrukcje podatkowe, w tym:

1. Procedurę w zakresie podatku u źródła.
2. Procedura dotycząca schematów podatkowych.
3. Zasady dotyczące ewidencji w JPK_V7M.
4. Instrukcja rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej.
5. Instrukcje przeprowadzenia inwentaryzacji
6. Instrukcje i regulaminy dotyczące zasad fakturowania i obiegu faktur sprzedażowych.
7. Procedury zakupów i obiegu faktur przychodzących.
8. Zasady dotyczące procesowania i autoryzacji płatności.
9. Procedury zakładania, zarządzania i procesowania danymi podstawowymi dostawców i odbiorców.
10. Procedury zarządzania ryzykiem kredytowym.
11. Procedura w sprawie windykacji należności.
12. Różnego rodzaju procedury i regulaminy związane z działalnością operacyjną Spółki np. związane z modernizacją wózków widłowych; procesowaniem zleceń serwisowych; kasacja towarów i materiałów;
- dalej łącznie jako: „Procedury”.

Linde Material Handling Polska Sp. z o.o.

ul. Płochocińska 59

03-044 Warszawa

tel.: + 48 22 420 61 00

faks: + 48 22 420 61 01

info@linde-mh.pl

www.linde-mh.pl

NIP: 526-02-01-904

KRS: 0000133470 Sąd Rejonowy

Dla m. ST. Warszawy w Warszawie.
Kapitał zakładowy - 8 822.500 zł

BDO 000025338

Bank Handlowy w Warszawie S.A.

Nr konta PLN:

68 1030 1508 0000 0008 1995 1000

Nr konta EUR:

PL41 1030 1508 0000 0008 1995 1001

Kod Swift: CITIPLPX

Firma posiada wdrożone

systemy zarządzania:

PN-EN ISO 9001

PN-EN ISO 14001

PN-ISO 45001

Procedury stanowią dokumenty wewnętrzne Linde i nie podlegają rozpowszechnieniu na zewnątrz.

Osobą odpowiedzialną za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu finansów i księgowości jest Dyrektor Finansowy wraz z Kierownikiem Księgowości Linde.

13. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

14. Informacja odnośnie do realizacji przez Linde obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

A. Realizacja obowiązków podatkowych

Za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 6 791 871,00 zł
- zapłaciła podatek u źródła (WHT) w wysokości 68 702,00 zł
- wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 4 249 365,00 zł
- zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w łącznej wysokości: 83 120 958,00 zł.

B. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych

Za rok podatkowy 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde uiściła z tytułu podatków lokalnych:

- 122 569,00 zł - podatek od nieruchomości

Linde terminowo opłacała raty z tytułu ww. podatków.

C. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

15. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Linde przeprowadziło transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Linde, tj. z Linde Material Handling GmbH Niemcy, Fenwick-Linde Operations SAS Francja oraz Kion Group AG Niemcy (ze względu na wolumen przepływów z tyt. zawarcia kontraktów forward oraz uczestnictwa w systemie cashpoolingu).

16. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Linde działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

17. Informacja o złożonych przez Linde wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde wystąpiła z wnioskiem wspólnym w imieniu swoim oraz 5 pozostałych polskich członków Grupy KION o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatków od towarów i usług, CIT w tym WHT oraz PCC w związku z planowanym przystąpieniem

spółek polskich do systemu cash poolingu grupowego. Spółka otrzymała indywidualne interpretacje podatkowe potwierdzające jako prawidłowe stanowiska Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych wynikających z przystąpienia i uczestnictwa w tym systemie.

Linde nie składała w 2021r żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

18. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Linde 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 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Linde nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Linde Material Handling Polska Sp. z o.o.

ul. Płochocińska 59

03-044 Warszawa

tel.: + 48 22 420 61 00

faks: + 48 22 420 61 01

info@linde-mh.pl

www.linde-mh.pl

NIP: 526-02-01-904

KRS: 0000133470 Sąd Rejonowy

Dla m. ST. Warszawy w Warszawie.
Kapitał zakładowy - 8 822.500 zł

BDO 000025338

Bank Handlowy w Warszawie S.A.

Nr konta PLN:

68 1030 1508 0000 0008 1995 1000

Nr konta EUR:

PL41 1030 1508 0000 0008 1995 1001

Kod Swift: CITIPLPX

Firma posiada wdrożone

systemy zarządzania:

PN-EN ISO 9001

PN-EN ISO 14001

PN-ISO 45001