

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Diehl Metering spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 12 grudnia 2024 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Spółka	Diehl Metering Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa Diehl	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych pod marką Diehl na całym świecie
Dział Księgowy	Wyodrębniony w Spółce zespół zajmujący się m.in. rozliczeniami podatkowymi, na czele którego stoi Główna Księgowa
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. 2023 poz. 2805 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. 2023 poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. 2024 poz. 226 ze zm.)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez Diehl Metering sp. z o.o. będącą częścią Grupy Diehl.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT.

O Spółce

Spółka działa w ramach jednej z pięciu dywizji Grupy Diehl, specjalizując się w produkcji oraz sprzedaży inteligentnych urządzeń i instrumentów pomiarowych i kontrolnych dla przedsiębiorstw użyteczności publicznej, gmin oraz przemysłu.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Diehl Metering Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Cieszyńska 1A, Bażanowice 43-440 Goleszów
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000169174 NIP: 5480077524 REGON: 07051946600000 BDO: 000005702
Kapitał zakładowy	2 165 200,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	30.07.2003

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych opierały się na przepisach prawa oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków. W celu skutecznej implementacji zasad postępowania Spółka posiadała odpowiednie procesy i sformalizowane procedury, które usprawniały i porządkowały prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Rozliczenia podatkowe

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe. Pracownicy Działu Księgowego wykonujący czynności z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki, zobowiązani są do dochowania należytej staranności przy pełnieniu swoich obowiązków oraz zapewnienia, aby wszystkie decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi miały podstawę w prawidłowo prowadzonej dokumentacji.

Kluczowe dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych jest zatrudnianie przez Spółkę kompetentnej kadry pracowniczej. Ponadto, w wybranych obszarach kwestie budzące wątpliwości były również konsultowane m.in. z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Współpraca z działami biznesowymi

Spółka dbała o otwartą komunikację i wymianę informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. Dzięki temu personel przekazujący dane, które wykorzystywane były następnie w rozliczeniach podatkowych Spółki, był świadomy swojej odpowiedzialności za prawidłowość, rzetelność i terminowość przekazanych informacji.

Zarządzanie kwestiami podatkowymi

Aby efektywnie zarządzać kwestiami podatkowymi, Spółka sporządziła swoją strategię podatkową i udostępniła ją wybranym pracownikom, tak by mogli oni zapoznać się z celami podatkowymi Spółki i sposobami ich realizacji.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie 2023 r. Spółka dbała o zapewnienie należytej staranności w identyfikowaniu kwestii, które mogłyby rodzić niepewność w zakresie opodatkowania. Spółka dążyła do przejrzystej i konstruktywnej współpracy z organami podatkowymi.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w trakcie 2023 r., były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Dodatkowo, w 2023 r. Spółka płaciła cło, opłatę mocową oraz opłatę od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza, a także realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku u źródła (WHT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych, zgodnie z wdrożoną wewnętrzną procedurą.

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała czynności ani transakcji, które zobowiązywałyby ją do przekazania informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy o CIT.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- świadczenie usługi produkcyjnej na rzecz podmiotu z Francji;
- sprzedaż wyrobów gotowych w ramach produkcji kontraktowej do podmiotów z Niemiec, Francji, Austrii oraz Stanów Zjednoczonych;
- zakup towarów na potrzeby dystrybucji od podmiotów z Niemiec oraz Francji;
- zakup materiałów i półproduktów od podmiotów z Niemiec, Francji, Austrii oraz Stanów Zjednoczonych;
- rozliczenie marży rezydualnej z podmiotami z Niemiec oraz Francji;
- zakup waluty obcej od podmiotu z Niemiec;
- udzielenie poręczenia przez podmiot z Niemiec;
- świadczenie usług wsparcia przez podmiot z Niemiec.

Wskazana powyżej informacja o transakcji jest spójna z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C).

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za 2023 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C).

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki i podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

Jednocześnie w 2023 r. Spółka otrzymała odpowiedzi, na złożone wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczący prawa i sposobu odliczenia kosztów uzyskania przychodów wyłączonych w latach poprzednich na podstawie art.15e ustawy o CIT;
- podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczący sposobu traktowania płatności z tytułu marży rezydualnej.

W obu przypadkach Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko Spółki za prawidłowe.

Michał Waszut

Członek Zarządu

Mariusz Nowak

Członek Zarządu