

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 R. PRZEZ CBM POLSKA SP. Z O.O.

I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.

Obowiązek przygotowania i publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej CBM Polska sp. z o.o. (dalej: „CBM” lub „Spółka”) wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („updop”). Przepis ten mówi, że podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),

- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Działalność prowadzona przez CBM

Działalność gospodarcza prowadzona przez CBM skupia na produkcji średnich i dużych podzespołów spawanych do maszyn rolniczych i przemysłowych (kombajnów, traktorów, pras, owijarek, ratraków, opryskiwaczy, maszyn budowlanych i drogowych).

Przychody do opodatkowania osiągnięte przez CBM kwalifikują ją do grona tzw. dużych podatników, wskazanych w art. 27b ust. 2 pkt 2 updop. W publikowanym przez Ministra Finansów wykazie podatników, u których kwota przychodów do opodatkowania za 2021 r. przekroczyła równowartość 50 mln EUR (<https://www.gov.pl/attachment/a3ba7792-af1e-47c2-ad9d-8524fedabe85>), CBM zajmuje pozycję 2486.¹ CBM osiągnęła w 2021 r. przychody do opodatkowania 303 853 362 zł, koszty uzyskania przychodów 267.209.757 zł i zapłaciła za 2021 r. 3.114.082 zł podatku dochodowego od osób prawnych.

CBM nie współtworzy podatkowej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 1a updop

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

Według oceny Spółki, działalność oraz transakcje prowadzone przez CBM nie powodują istotnego ryzyka podatkowego. Naczelną zasadą, którą kieruje się Spółka, jest unikanie rozwiązań/operacji, które z uwagi na niejasne przepisy prawa podatkowego mogą prowadzić do powstania takiego ryzyka. Spółka nie dąży również do agresywnej optymalizacji zobowiązań podatkowych i zapewnia rzetelne, i zgodne z przepisami prawa realizowanie obowiązków nakładanych prawem podatkowym. W szczególności oznacza to, że osiąganie korzyści podatkowych nie jest decydującą przesłanką podejmowanych działań.

Organem bezpośrednio odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji mających wpływ na rozliczenia podatkowe jest Zarząd Spółki wraz z Dyrektorem Generalnym (prokurent) działający przy wsparciu pracownika zajmującego stanowisko V-ce Dyrektor ds. Finansowych (dalej: Dyrektor Finansowy).

¹ Wykaz według stanu na dzień 1 września 2022 r.

Księgi rachunkowe CBM są prowadzone przez wewnętrzny dział finansów. W gestii tego zespołu, kierowanego przez Dyrektora Finansowego leży w szczególności bieżące prowadzenie rozliczeń podatkowych (określanie obowiązków, kalkulacja zobowiązań, przygotowywanie i przekazywanie wymaganych informacji i deklaracji oraz dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych). CBM udzieliła Dyrektorowi Finansowemu odpowiedniego pełnomocnictwa do składania rozliczeń podatkowych. Dyrektor Finansowy identyfikuje też zagadnienia związane z rozliczeniami, które mogą być związane z wątpliwościami i w razie potrzeby angażuje zewnętrznego doradcę. Dyrektor Finansowy zapewnia właściwe przygotowanie merytoryczne swoich pracowników – uczestniczą oni w kursach i szkoleniach oraz korzystają ze wsparcia zewnętrznego doradcy.

Obowiązuje procedura, zgodnie z którą Dyrektor Finansowy opiniuje pod kątem rozliczeń podatkowych wybrane umowy przed ich podpisaniem przez CBM. Opinia ta jest brana pod uwagę przez prokurenta (Dyrektor Generalny) i często jest podstawą wprowadzenia zmian do proponowanych umów. Opiniowanie umów umożliwia identyfikację potencjalnych nieprawidłowości, wątpliwości lub niekorzystnych skutków mogących powodować nieprawidłowości w rozliczeniach zobowiązań publicznoprawnych już przed dokonaniem czynności rodzących obowiązki publicznoprawne.

Jak wspomniano, Dyrektor Finansowy oraz kierowany przez Dyrektora Finansowego wewnętrzny dział finansów odpowiada za ujęcie zdarzeń gospodarczych dotyczących Spółki w księgach rachunkowych oraz dla celów podatkowych, w tym za określenie skutków podatkowych tych zdarzeń. W razie potrzeby, wyjaśnień co do treści tych zdarzeń udzielają Dyrektorowi Finansowemu pracownicy innych działów Spółki.

Obowiązkiem Dyrektora Finansowego jest również identyfikacja obowiązków CBM wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa, odnoszących się do raportowania schematów podatkowych.

Powyższe procedury i struktura organizacyjna mają na celu kompleksowe zapewnienie prawidłowego rozliczania/obliczania i deklarowania zobowiązań publicznoprawnych z uwzględnieniem identyfikacji ryzyk podatkowych.

Ocena kontrahentów CBM, zgodnie z „*Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*” przygotowaną przez Ministerstwo Finansów leży w gestii działu zakupów. Obowiązkiem wyznaczonych pracowników działu finansów jest weryfikacja, czy kontrahent (dostawca) Spółki widnieje w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT lub Wykaz podatników VAT, prowadzony przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. biała lista) – w przypadku podmiotów krajowych oraz weryfikacja kontrahenta w systemie Vies – w przypadku dostawców posługujących się numerami VAT wydanymi przez inne niż Polska państwa Unii Europejskiej. Weryfikacja jest dokonywana w związku z ewidencjonowaniem w systemie dokumentu handlowego danego kontrahenta. Należy w tym miejscu zaznaczyć, że znaczna większość zakupów dokonywanych przez CBM następuje od uznanych podmiotów, z którymi CBM współpracuje od lat i których status oraz prawidłowość rozliczeń podatkowych nie budzą wątpliwości.

IV. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka w 2021 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową – nie zawarła, ani nie wnioskuje o zawarcie umowy o współdziałanie, ani uprzedniego porozumienia cenowego.

V. Informacje dot. realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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.

Spółka terminowo i prawidłowo realizuje swoje obowiązki dotyczące rozliczeń podatkowych. W razie wystąpienia nieprawidłowości lub opóźnień są one niezwłocznie usuwane.

Jak wspomniano, Dyrektor Finansowy na bieżąco monitoruje, czy występują obowiązki CBM związane z raportowaniem schematów podatkowych na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. W 2021 r. obowiązki takie nie wystąpiły - CBM nie uczestniczyła w schemacie podatkowym. Spółka zatem nie raportowała schematów podatkowych w 2021 r.

VI. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

Suma bilansowa Spółki na 31 grudnia 2021 r. wynosiła 252.070.578,28 zł. Wartość transakcji dokonywanych przez CBM z podmiotami powiązаныmi (ustalona zgodnie z przepisami updop) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. kwotę 12.603.528,91 zł) dla następujących transakcji z 2021 r.:

- Sprzedaż wyrobów (części do maszyn rolniczych) do podmiotu powiązanego.

Oprócz tego, CBM zawierała w 2021 r. z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje o wartościach poniżej wskazanego progu:

- Sprzedaż wyrobów (części do maszyn rolniczych) do innego podmiotu powiązanego niż wskazany powyżej,
- Zakup komponentów do produkcji od podmiotów powiązanych,
- Zakup ubezpieczenia majątkowego od podmiotu powiązanego,
- Zakup usług doradztwa technicznego od podmiotu powiązanego.

Wskazane powyżej podmioty powiązаныne nie są rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog.

VIII. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych

Spółka w roku 2021 r. nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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.

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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.

X. Inne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana i, po jej akceptacji przez Zarząd CBM, podawana do publicznej wiadomości na stronie internetowej: www.cbmpolska.pl w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej będzie aktualizowana i publikowana za każdy rok podatkowy.

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2021 r.
CBM POLSKA SP. Z O.O.

Informacja o adresie strony internetowej, na której informacja o realizowanej strategii podatkowej jest publikowana, została przekazana do właściwego dla Spółki naczelnika urzędu skarbowego.