

STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI ATB TAMEL Spółka Akcyjna ZA 2021 ROK



Spis treści

I. Wprowadzenie

II. Podejście do planowania podatkowego

III. Podejście do ryzyka podatkowego

IV. Współpraca z organami podatkowymi

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

VI. Pozostałe informacje

VII. Postanowienia końcowe

I. Wprowadzenie

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** (dalej **ATB TAMEL Spółka Akcyjna**, Spółka) z siedzibą przy ul. Elektrycznej 6, 33-100 Tarnów, NIP: 8730006545 za 2021 rok zostało sporządzone na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz.1800).

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest produkcja silników elektrycznych. Spółka oferuje silniki ogólnego przeznaczenia, o sprawności IE 2, IE 3, przeciwwybuchowe, ognioszczelne, jednofazowe, wielobiegunowe oraz specjalne, będące modyfikacjami konstrukcyjnymi dostosowanymi do indywidualnych potrzeb najbardziej wymagającego klienta (Shell, Aramco).

Historia przedsiębiorstwa sięga lat 50-tych XX wieku. W 1949 zapadła decyzja o budowie Fabryki silników i utworzeniu Południowych Zakładów Wytwórczych Silników Elektrycznych M-7 w Tarnowie. W 1952 roku powstają pierwsze silniki wyprodukowane przez Fabrykę, w pierwszym roku powstało ich 9500 sztuk. W 1962 roku na mocy zarządzenia Ministra Przemysłu, Firma przyjmuje nazwę Fabryka Silników Elektrycznych Tamel w Tarnowie.

W początku lat 90-tych Tamel zostaje przekształcony w Spółkę Akcyjną Skarbu Państwa. W 1995 roku rozpoczyna się proces prywatyzacji Spółki, a w 1998 roku Tamel dołącza do grupy Invensys Brook Crompton. W latach 1997-1998 Tamel opracowuje i wdraża System Zarządzania Jakością opartego o normę ISO 9001 a w 2005 roku Tamel uzyskuje po raz pierwszy certyfikat Baseefy na produkcję silników ognioszczelnych EX i silników przeciwwybuchowych. W 2002 roku Invensys sprzedaje grupę Brook Crompton firmie Lindeteves Jacoberg w Singapurze a w 2006 roku ATB przejmuje większość udziałów Lindevetes Jacoberg . W 2011 Spółka uzyskuje certyfikat Baseefy na nowy produkt, silniki ognioszczelne Exde II C. W tym samym roku Grupa Wolong Holding przejmuje 98 procent udziałów w Grupie ATB, tarnowska fabryka staje się tym samym częścią organizacji o globalnym zasięgu z siedzibą w Shangyu, w Chinach. Natomiast 100% akcji Spółki posiada ATB Austria Antriebstechnik AG.

ATB TAMEL Spółka Akcyjna działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki

jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki.

ATB TAMEL Spółka Akcyjna postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników. W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła Politykę Podatkową. Zasady rozliczeń w niniejszej Polityce ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W 2021 roku Spółka stosowała poniższe zasady, procedury i regulaminy:

1. Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw. „biała lista”)
- 2 Zasady rozliczania podróży służbowych
- 3 Zasady obiegu dokumentów
- 4 Zasady stosowania mechanizmu podzielnej płatności
- 5 Regulamin ocen pracowniczych
- 6 Regulamin Pracy
- 7 Regulamin wynagradzania
- 8 Regulamin ZFŚS
9. Procedura MDR

II. Podejście do planowania podatkowego

Polityka podatkowa dotyczy całego Personelu **ATB TAMEL Spółka Akcyjna**, który podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe 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.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

ATB TAMEL Spółka Akcyjna nie angażowała się, nie angażuje i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyła, 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.

Spółka **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS.

Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją **ATB TAMEL Spółka Akcyjna** jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

III. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu lub otrzymuje zwroty podatku, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

IV. Współpraca z organami podatkowymi

1. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkich konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

2. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

3. Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

V. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku:

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka nie przekazała do Szefa KAS formularzy MDR-1 i MDR-3 za 2021 rok .

2. Lista transakcji 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:

W 2021 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Nie wystąpiły istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

W 2021 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi z tytułu:

- pożyczek udzielonych na łączną kwotę 3 642 000 zł,
- należności na łączną kwotę 28 280 000 zł
- zobowiązań na łączną kwotę 14 266 000 zł .

3. 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:

W 2021 roku Spółka w ramach restrukturyzacji kontynuowała przejmowanie dodatkowej produkcji od akcjonariusza z Austrii. Głównym czynnikiem mającym wpływ na zmianę

wysokości osiągniętego przychodu ze sprzedaży był wzrost przychodu ze sprzedaży zrealizowany poprzez dodatkową produkcję przeniesioną do Spółki w ramach procesu restrukturyzacji. Jednak kontynuacja procesu restrukturyzacji w czasie dłuższym niż wcześniej zakładano (wpływ pandemii na proces realokacji), miała niekorzystny wpływ na wynik operacyjny Spółki również w 2021 roku.

W związku z opóźnieniem pełnego transferu produkcji z fabryki w Austrii, Spółka również w 2021 roku poniosła koszty (inne niż koszty związane ze zwiększeniem poziomu produkcji w Spółce) związane ze wsparciem produkcji w fabryce w Austrii (16.507 tys. zł), finansowanie wsparcia technicznego przenoszonych produkcji (5.128 tys. zł), konieczność utworzenia przez Spółkę odpisu na potencjalne odszkodowania dla klientów za nieterminową realizację zamówień (2.813 tys. zł) oraz utworzenie odpisu na środki trwałe w budowie (773 tys. zł). Pomijając poniesione przez Spółkę koszty restrukturyzacji, które były zjawiskiem związanym z kontynuowanym w roku obrotowym procesem restrukturyzacji, wynik na działalności operacyjnej Spółki (bez kosztów restrukturyzacji) był pozytywny i wyniósł 10.511 tys. zł co stanowiło 3,14% w relacji do osiągniętych przychodów ze sprzedaży oraz wskaźnik EBITDA do sprzedaży na poziomie 5,21%.

Spółka nie prowadzi oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych innych działań restrukturyzacyjnych. Spółka nie podejmuje działań, które obejmują istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków. Spółka nie dokonywała transakcji w 2021 roku takich jak: sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesienia zespołu lub części pracowników pomiędzy podmiotami. Spółka nie dokonuje korekty polityki cen pomiędzy podmiotami powiązanymi czy metod rozliczeń.

Spółka nie dokonywała innych przeniesień pomiędzy podmiotami powiązanymi w tym funkcji, aktywów lub ryzyk, w wyniku których jej przewidywany średnioroczny EBIT w okresie 3-letnim po przeprowadzeniu reorganizacji różniłby się o co najmniej 20% od wyniku finansowego w sytuacji, gdyby do takiego przeniesienia nie doszło.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie 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):

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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:

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

VI. Pozostałe informacje

W roku obrotowym 2021 pandemia koronawirusa (SARS-Cov-2) na gospodarkę światową zaczęło mieć coraz mniejszy wpływ. Podstawowi dostawcy Spółki wznowili w pełni ograniczoną pandemią produkcję przez co pandemia miała coraz mniejszy wpływ na realizację łańcuchów dostaw. Negatywnym efektem po pandemicznym była niepewność na rynku surowcowym co do powtórzenia się efektów roku 2020. W zakresie dostaw kluczowych surowców, Spółka nie odnotowała porównywalnego do 2020 roku negatywnego wpływu pandemii. Co prawda dostawy surowców takich jak stal, blacha prądnicowa, elektronika, produkty drewnopochodne oraz papierowe odbywały się w ograniczonym zakresie w stosunku do aktualnych potrzeb Spółki, jednak nie wpłynęło to znacząco na ciągłość realizowanych przez Spółkę procesów produkcyjnych.

Z punktu widzenia zasobów ludzkich, Spółka nie odczuła większych negatywnych skutków pandemii SARS-Cov-2. W Spółce co prawda wykryto kilka przypadków zachorowania na koronawirusa w ciągu roku obrotowego, jednak w żadnym momencie nie stwierdzono konieczności przeprowadzenia szerszej kwarantanny. Absencja pracowników w efekcie pandemii nie wpłynęła znacząco na bieżące potrzeby produkcyjne Spółki. W porozumieniu ze Związkami Zawodowymi, w celu przeciwdziałania rozprzestrzenianiu się epidemii, Kierownictwo Spółki zdecydowało o przesunięciu części pracowników (tam gdzie jest to możliwe i nie wpływa na efektywną działalność Spółki) do pracy zdalnej.

Niewątpliwy wpływ na wynik finansowy Spółki w roku obrotowym 2021 miała globalna sytuacja ekonomiczna w gospodarce światowej mająca przełożenie na galopujące ceny surowców, duża niepewność na rynku surowcowym, brak stabilności na rynku walutowym oraz osłabiająca się złotówka. Wewnętrznie, wpływ na wynik finansowy Spółki, miała kontynuacja, rozpoczętego w 2020 roku, transferu produkcji z zamkniętej fabryki w Austrii.

VII. Postanowienia końcowe

1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.
2. Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki