

# **STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI ATB TAMEL Spółka Akcyjna ZA 2023 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 2023 rok zostało sporządzone na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych ( Dz.U. z 2023 r., poz.2805).

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej Spółki jest produkcja silników elektrycznych. Spółka oferuje silniki ogólnego przeznaczenia, o sprawności IE 3, IE 4, 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 Tameł w Tarnowie.

W początku lat 90-tych Tameł zostaje przekształcony w Spółkę Akcyjną Skarbu Państwa. W 1995 roku rozpoczyna się proces prywatyzacji Spółki, a w 1998 roku Tameł dołącza do grupy Invensys Brook Crompton. W latach 1997-1998 Tameł opracowuje i wdraża System Zarządzania Jakością opartego o normę ISO 9001 a w 2005 roku Tameł 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 2023 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 wnioskuję 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 2023 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 2023 rok .

### **2. Lista transakcji z podmiotami powiązanymi 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 2023 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi zawarte na warunkach innych niż rynkowe.

W 2023 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi z tytułu:

- pożyczek otrzymanych na łączną kwotę 13 145 000 €,
- należności na łączną kwotę 33 820 000 zł
- zobowiązań na łączną kwotę 81 736 000 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 roku obrotowym 2023 niekorzystna sytuacja cenowa naszych trzech podstawowych surowców produkcyjnych tj. stali, miedzi i aluminium sprawiła, że koszty produkcyjne znacznie wzrosły. Ceny wymienionych surowców były jednymi z najwyższych w historii naszych zakupów. Z kolei z uwagi na wzrost cen energii elektrycznej, jedne z najwyższych w Europie, Zarząd Spółki podjął decyzję o wygaszaniu produkcji wewnętrznej odlewów żeliwnych i przeniesienie zapotrzebowania na te produkty żeliwne na dostawców

zewnętrznych. Znacznie tańsze produkty zaoferowano na rynku chińskim i indyjskim. Jako duży odbiorca energii elektrycznej nie mogliśmy liczyć na żaden parasol ochronny ze strony Państwa, jak i blokadę podwyżki cen energii. Powyższe czynniki miały wpływ na zwiększone koszty działalności Spółki.

Z punktu widzenia zasobów ludzkich, Zarząd Spółki podjął decyzję o dokonaniu redukcji zatrudnionych pracowników. Optymalizacja procesów biznesowych zarządzania firmą, poszukiwanie ograniczeń kosztów, reorganizacja i budowa nowych struktur w obszarze produkcji oraz likwidacja Wydziału Odlewni Żeliwa skutkowało zwolnieniami pracowników z przyczyn ekonomicznych. W miejsce wypowiedzeń zaproponowano pracownikom możliwość rozwiązania umowy o pracę za porozumieniem z przyczyn nie dotyczących pracownika. Zdecydowano o wypłacie odpraw i dodatkowej 2-miesięcznej osłonie socjalnej na czas poszukiwania pracy. W porozumieniu ze Związkami Zawodowymi przeprowadzono stosowne procedury zgodnie z ustawą o zwolnieniach z przyczyn nie dotyczących pracownika. W grupie pracowników bezpośrednio produkcyjnych w 2023 r. liczba zatrudnionych zmalała z 519 osób do 334, w grupie pracowników pośrednio produkcyjnych w 2023 r. liczba zatrudnionych zmalała z 101 osób do 67, z kolei w grupie pracowników administracji w 2023 r. liczba zatrudnionych zmalała z 182 osób do 135, łącznie w 2023 r. liczba zatrudnionych spadła z 802 osób do 536 osób. Oprócz odejść pracowników z przyczyn nie dotyczących pracownika miały miejsca również: odejścia dobrowolne, przejścia na emeryturę, zakończenie umów terminowych, odejścia z tytułu długotrwałej niezdolności do pracy.

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

W roku 2023 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 2023 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 2023 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 2023 r. poz. 1542):**

W roku 2023 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**

Kontynuacja konfliktu zbrojnego na terenie Ukrainy jest aspektem powodującym niepewność w działalności Spółki. Ze względu na fakt bliskości terenu Państwa Ukraińskiego względem siedziby Spółki, sytuacja geopolityczna w regionie może mieć bezpośredni wpływ na działalność Spółki. Na moment publikacji niniejszego sprawozdania konflikt zbrojny nie ma bezpośredniego negatywnego skutku mogącego istotnie wpłynąć na działania Spółki. Spółka nie realizowała i nie realizuje zakupów bezpośrednio z terenów zarówno Federacji Rosyjskiej jak i Ukrainy. Kontrakty handlowe z kontrahentami obu Państw miały charakter jednorazowych dostaw, a nie długoterminowych umów. Zaprzestanie sprzedaży do obu krajów nie ma wpływu na realizowane przychody ze sprzedaży Spółki. Zauważalnym utrudnieniem w łańcuchu dostaw są drogi transportowe zakupionych komponentów z Chin. Ze względu na fakt szybszych dostaw

komponentów, były one realizowane drogą kolejową poprzez terytorium Federacji Rosyjskiej. Na chwilę obecną łańcuch dostaw realizowany jest drogą morską. Jest to sposób tańszy, jednak wymaga dłuższego czasu. W celu zniwelowania negatywnego efektu zmiany sposobu transportu Spółka zapewniła alternatywne źródła dostaw z terenu UE do czasu powrotu do ciągłości dostaw wg nowych metod transportu. Nie posiadamy żadnych aktywów na terenach problematycznych, więc zaistniała sytuacja nie wpływa na utratę wartości aktywów. Kierownictwo Spółki podejmuje w dalszym ciągu działania i decyzje reagując na bieżącą sytuację gospodarczą i administracyjną w kraju, jak również na świecie.

Pomimo ograniczonego negatywnego wpływu na działalność Spółki, Spółka ma świadomość, że sytuacja może ulec zmianie. W tym celu, zarówno na poziomie Fabryki (Spółka), jak również na poziomie Holdingu WOLONG, wciąż działają powołane specjalne komórki do ciągłego monitorowania aktualnej sytuacji w skali mikro i makro ekonomicznej oraz jej wpływu na prowadzoną przez Spółkę i jej jednostki powiązane. Monitorujemy potencjalny wpływ i podejmujemy wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki..

## **VII. Postanowienia końcowe**

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