

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ



PHOENIX CONTACT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
za rok 2023

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązków dotyczących informacji o strategii podatkowej, sformułowanej przez Spółkę w postaci procesów, które zostały wypracowane w Spółce, bazując na wieloletnim doświadczeniu Spółki w biznesie, a stosowane przez Spółkę w 2023 r.

Spółka należy do Grupy Phoenix. Grupa rozwija, produkuje i sprzedaje na rynkach całego świata innowacyjne produkty i systemy elektryczne w zakresie technologii łączności i elektroniki. Grupa Phoenix posiada długoletnią i bogatą wiedzę i doświadczenie niezbędne do rozwoju i produkcji we własnym zakresie wyrobów, m.in. złączy przemysłowych.

Grupa Phoenix zatrudnia około 22.000 pracowników, posiada 11 własnych zakładów produkcyjnych oraz 55 własnych przedsiębiorstw dystrybucji na całym świecie. Sieć przedsiębiorstw Grupy Phoenix tworzą zakłady zlokalizowane m.in. w Chinach, Niemczech, Grecji, Indiach, Polsce, Szwecji, Szwajcarii, Tajwanie, Turcji oraz USA.

Spółka zajmuje się sprzedażą rozwiązań automatyki przemysłowej, elektroniki i elektrotechniki dla przemysłu. Portfolio Spółki obejmuje okablowanie, złączki, urządzenia ochrony przed przepięciami, zasilacze, rozwiązania do komunikacji przemysłowej, w tym bezprzewodowej, przekaźniki, złącza, sterowniki PLC, systemy znakowania a także oprogramowanie.

Strategia Spółki, rozumiana jako zbiór wewnętrznych zasad, którymi kieruje się Spółka w realizacji obowiązków podatkowych oraz wypracowane procesy służące ich realizacji, oparta jest o społeczno-gospodarcze podejście Spółki do kwestii podatkowych, które na poziomie organizacji traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka zdaje sobie sprawę, że element podatkowy jest jednym z wielu czynników podejmowania decyzji gospodarczych jednocześnie, że nie każde działanie powodujące obniżenie obciążenia podatkowego wynika z decyzji podejmowanych wyłącznie w tym celu, co również stanowi istotny element wykonywania funkcji podatkowych, o których informacje Spółka zamieszcza. Planując i podejmując decyzje gospodarcze Spółka chce przede wszystkim wiedzieć, jakie wiążą się z nimi konsekwencje podatkowe, aby w sposób rzetelny i terminowy realizować obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania.

Spółka nie posiada spisanej strategii podatkowej, co nie jest obowiązkiem Spółki, niemniej jednak na poziomie organizacji realizuje cele oraz wypracowuje wewnętrzne procesy składające się na zasady zmierzające do prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności odnoszonych do płacenia podatków w terminach przepisanych oraz w wysokości wynikającej z rzeczywistego i ekonomicznie uzasadnionego następstwa zdarzeń gospodarczych.

Kluczową kwestią dla Spółki jest identyfikacja i określenie ryzyk podatkowych, związanych przede wszystkim z zachodzącymi zmianami w przepisach podatkowych oraz interpretacyjnych na poziomie aktów wydawanych przez organy podatkowe, a także linii orzeczniczej zwłaszcza sądów administracyjnych.

W tym zakresie Spółka restrykcyjnie podchodzi do wszelkich zmian wpływających na obowiązki podatkowe i wynikające z nich zobowiązania. Spółka zapewnia kadrze zarządzającej oraz podległym jej pracownikom, w szczególności odpowiedzialnych za działy finansowo – księgowe, specjalistyczne szkolenia oraz korzystanie z usług wyspecjalizowanych podmiotów, świadczących usługi z zakresu doradztwa podatkowego.

Spółka identyfikuje zatem ryzyko podatkowe jako ryzyko systemowe, przy czym w swoich działaniach Spółka dąży do minimalizacji ryzyka spowodowanego świadomą działalnością Spółki.

W tym zakresie Spółka nie podejmuje działań wiążących się z istotnym ryzykiem podatkowym, gdyż takowe wiążą się z występowaniem ryzyka systemowego, zatem ewentualną odmienną od Spółki wykładnią skutków zdarzeń dokonaną przez organy podatkowe. Mimo podejmowanych starań, Spółka nie może wykluczyć wystąpienia różnic w ocenie zdarzeń gospodarczych i ich skutków podatkowych, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową.

Kwestie podatkowe jako stanowiące istotny i nieodłączny element działalności Spółki stanowią istotną przesłankę podejścia do szeroko rozumianego podejścia do biznesu.

W tym zakresie zaangażowanie kierownictwa Spółki, a przede wszystkim działów finansowo – księgowych, pozwala na świadome i odpowiedzialne podejście do obowiązków podatkowych oraz identyfikację i zrozumienie pojawiających się ryzyka.

Nieodłącznym elementem procesów funkcjonujących w Spółce, jest założenie wypełniania zobowiązań podatkowych w terminie oraz w kwotach należnych, wynikających z rzeczywistej treści zdarzeń gospodarczych oraz deklarowanie i wpłacanie kwot należnych podatków w terminach wynikających z przepisów. Spółka w swoich procesach kładzie nacisk na obowiązki kierownictwa oraz działów finansowo – księgowych, na identyfikację zdarzeń wymagających raportowania do właściwych organów podatkowych, co stanowi poza obowiązkami wynikającymi z przepisów, przejaw celu Spółki, jakim jest zachowanie przejrzystości w relacji z organami podatkowymi.

Niniejszym Spółka przedkłada informację o realizacji strategii Spółki, z zachowaniem przesłanki zachowania tajemnicy handlowej, tajemnicy przedsiębiorstwa wymaganych w relacjach biznesowych oraz dla zachowania bezpieczeństwa prawnego- gospodarczego Spółki.

- | |
|--|
| I. informacje o stosowanych przez podatnika: procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie |
|--|

Podstawowym źródłem wykonywania obowiązków podatkowych są przepisy regulujące obowiązki podatkowe, które ciążyą na Spółce w związku z prowadzeniem działalności.

Spółka stosuje ostrożnościowe podejście w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Gdy pojawiają się jakiegokolwiek ryzyka podatkowe, są one identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

W ramach Grupy, w której działa Spółka zostały wypracowane kluczowe założenia biznesowego podejścia do kwestii podatkowych, w których kwestie podatkowe stykają się i wpływają na szeroko rozumiany biznes Grupy a tym samym, indywidualnie poszczególnych podmiotów wchodzących w jej Skład. Jednocześnie, w przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów (m.in. uzyskuje opinie podatkowe doradców podatkowych) oraz jeśli jest to rekomendowane – może występować z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi interpretacjami do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie których są wydane wspomniane interpretacje.

W ramach Grupy zidentyfikowano i opisano trzy kluczowe obszary – informacja ta została udostępniona na stronie internetowej Grupy, przez co jest dostępna publicznie.

W jej ramach zdefiniowano trzy kluczowe obszary, które wywodzą się z Zasad Korporacyjnych i Kodeksu Postępowania i oparte są na następujących filarach:

1. Tax Compliance

Przestrzeganie przepisów podatkowych jest niezbędne. Zgodnie z koncepcją zrównoważonego rozwoju i Zasadami Korporacyjnymi systematyczne i prawidłowe spełnianie wymogów prawa podatkowego jest nadrzędną zasadą strategii podatkowej Phoenix Contact. Nie są prowadzone żadne agresywne działania w zakresie optymalizacji podatkowej, które mogłyby również negatywnie wpłynąć na publiczne postrzeganie firmy rodzinnej. Unikamy ryzyka utraty reputacji. Osoby odpowiedzialne za kwestie finansowe utrzymują profesjonalne relacje z organami podatkowymi, nie lekceważąc uzasadnionego interesu grupy i jej właścicieli w minimalizowaniu obciążeń podatkowych.

2. Podatek podąża za biznesem

Zgodnie z tą zasadą, w przypadku konfliktu między poza podatkowymi celami rozwoju biznesu a celami podatkowymi, zasada „podatek podąża za biznesem” ma pierwszeństwo w przypadku wątpliwości, bez narażania na szwank celu zgodności. Długoterminowy stabilny rozwój firmy ma pierwszeństwo przed krótkoterminowymi względami podatkowymi.

3. Consideration of Tax Influences on Business Strategy Measures

Rozważając tę zasadę, należy zawsze brać pod uwagę, że podatki jako płatność i koszt oraz oszczędności podatkowe jako przychód i redukcja kosztów wpływają na kluczowe wskaźniki wydajności (KPI) dla rozwoju biznesu. Dzieje się tak zarówno w przypadku samych płatności podatkowych, jak i kosztów proceduralnych związanych z organizacją procesu, a w niektórych przypadkach dopiero po kilkuletnim opóźnieniu w wyniku kontroli podatkowych. Ogranicza to zasadę „podatek podąża za biznesem”.

Spółka stosuje ostrożnościowe podejście w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Gdy pojawiają się jakiegokolwiek ryzyka podatkowe, są one identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych, związanych z nimi skutków i obowiązków podatkowych, wypełnianiu i nadzoru nad wypełnianiem obowiązków podatkowych, a także we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce uczestniczą:

1. Członkowie Zarządu;

2. Dyrektor Finansowy;
3. Kierownicy działów finansowo – księgowych;(Główny Księgowy)

Zakres odpowiedzialności wynika z ustawy lub umów zawartych przez Spółkę z poszczególnymi osobami wskazanymi powyżej.

Stosowane w Spółce procesy związane z analizą zarządzania funkcją podatkową:

1. Procesy związane z zawieraniem umów polegają na identyfikacji oraz określeniu ryzyk podatkowych, które mogą pojawić się na etapie przygotowania zapisów umownych, negocjowania warunków umownych.

Zarządzane funkcją podatkową związaną z umowami, które zawiera Spółka polega na identyfikacji:

- Ryzyka związanego z przedmiotem umowy np. transakcje dotyczące towarów objętych obligatoryjnym mechanizmem podzielonej płatności
- Ryzyka związanego ze stroną podmiotową np. identyfikacja podmiotów z rajów podatkowych, czy podmiotów, które związki z podmiotami z rajów podatkowych mogą posiadać; dochowania należytej staranności w przypadku umów z nierezydentami; ryzyka związane z obowiązkiem wynikających z przepisów o tzw. podatku u źródła
- Ryzyka związanego z zawieraniem umów z podmiotem powiązanym np. w zakresie weryfikacji rynkowości ceny;
- Konieczności dochowania przez Spółkę należytej staranności wymaganej przepisami podatkowymi np. w zakresie możliwości stosowania umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;

W procesie analizy funkcji podatkowych związanych z procesem zawierania umów uczestniczą podmioty bezpośrednio odpowiedzialne za procesy podatkowe oraz wspierające funkcje podatkowe, zwłaszcza Kierownicy i pracownicy działu finansowo – księgowego (Główny Księgowy) Spółki przy udziale podmiotów trzecich wspierających funkcje podatkowe, o których informację Spółka zamieszcza w pkt 3 poniżej.

2. Procesy związane z analizą zdarzeń wynikających z wiążących Spółkę stosunków prawnych oraz analizą prawidłowości ich ujęcia w księgach Spółki.

Zarządzanie tą funkcją polega na:

- Analizie prawidłowej kwalifikacji oraz ujęcia w księgach zgodnie z ekonomiczno – gospodarczą treścią zdarzenia, w szczególności prawidłowej kwalifikacji odniesienia podatkowego;
- Analizie i identyfikacji ryzyka związanego z funkcjonowaniem niejednorodnej wykładni organów podatkowych lub sądów administracyjnych, co do kwalifikacji zdarzeń i ich skutków podatkowych. Proces ten obejmuje także decyzje o potrzebie pozyskania opinii

od podmiotów profesjonalnie zajmujących się doradztwem podatkowym, w tym o potrzebie potwierdzenia stanowiska Spółki, czy planowanego procesu poprzez interpretację indywidualną;

- Analizie obowiązków podatkowych oraz określeniu wysokości zobowiązania podatkowego. W tym procesie Spółka identyfikuje oraz określa obowiązki podatkowe wynikające z konkretnych zdarzeń gospodarczych, w szczególności dbając o ich zgodność z ich ekonomiczną treścią, jednocześnie dbając o określenie wysokości zobowiązania podatkowego na poziomie, który wynika z rzeczywistych skutków ekonomiczno – finansowych tych zdarzeń.

Każde ryzyko podatkowe, które może pojawić się w związku ze zdarzeniami gospodarczymi jest omawiane i poddawane ocenie na poziomie kadry zarządzającej w Spółce, realizującej funkcje podatkowe.

- Spółka posiada także procesy i pisemne procedury dotyczące specyficznych zasad rozliczeń podatkowych, opracowane wspólnie z podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego, w celu zachowania ich zgodności z obowiązującymi przepisami:
 - Procesy raportowania schematów podatkowych – proces ten funkcjonuje w związku z tym, że Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej może być podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a Działu III ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W tym zakresie Spółka korzysta także z usług podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.
 - Procesy postępowania w zakresie poboru podatku u źródła przy wypłatach należności na rzecz nierezydentów oraz podatku od dywidend wypłacanych rezydentom, podatnikom podatku CIT – proces ten polega na identyfikacji i ocenie transakcji, w których płatności dokonywane są na rzecz nierezydentów, od których to Spółka zobowiązana jest dokonać analizy obowiązków płatnika podatku u źródła. Proces ten obejmuje weryfikację i realizację obowiązków w zakresie podatku CIT i PIT. Celem tych procedur jest określenie działań, jakie każdorazowo (tj. przy każdej wypłacie należności na rzecz zagranicznego kontrahenta) są podejmowane przez Spółkę w celu dochowania należytej staranności. Omawiane procedury zawierają opis zasad dotyczących kompletowania szczególnego rodzaju dokumentów, oświadczeń oraz kwestionariuszy od kontrahentów, na rzecz których Spółka dokonuje wypłat należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, w tym takich, do których Spółka stosuje zwolnienia wynikające z przepisów ustawy o CIT lub nie pobiera podatku albo pobiera podatek według niższej niż podstawowa stawki na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zakres należytej staranności – zgodnie z projektem wytycznych Ministerstwa Finansów – jest uzależniony od wartości wypłacanych na rzecz danego podatnika należności oraz występujących powiązań pomiędzy Spółką a danym podatnikiem (podmiotem zagranicznym).

W tym zakresie Spółka korzysta także z usług podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

- Procedura weryfikacji obowiązków płatności do kontrahentów za pomocą rachunku płatniczego; proces służący realizacji tzw. obowiązków „białej listy”, pozwala spółce zminimalizować ryzyko skutków podatkowych związanych z płatnościami na rachunki spoza listy. Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizuje płatności poprzez wykorzystanie oprogramowania, które weryfikuje poszczególne dane w oparciu o bazę Ministerstwa Finansów (np. tzw. białą listę) oraz zasadniczo blokuje przelewy płatności w przypadku nieprawidłowości identyfikowanych w oparciu o dane zawarte w wykazie podatników podatku od towarów i usług (proces automatyczny). Przeprowadzane weryfikacje są zapisywanie / archiwizowanie w sposób automatyczny. Spółka dokonuje też szczegółowej weryfikacji danych bankowych przy zmianie kont bankowych kontrahentów w trakcie trwania współpracy – na co również posiada odpowiednią procedurę.
- Spółka posiada również procedurę mającą na celu prawidłowe określanie i wypełnianie obowiązków wynikających z tzw. mechanizmu podzielonej płatności.
- Proces weryfikacji obowiązków i poprawności sporządzonych dokumentacji cen transferowych, zapewniający Spółce rzetelne i terminowe ich wypełnianie. W tym zakresie Spółka korzysta także z usług podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego

3. Procesy udziału podmiotów trzecich w funkcjach podatkowych Spółki oraz korzystanie z form pozyskania informacji o obowiązkach podatkowych od organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

Zarządzanie tą funkcją jako uzupełniającą do procesu wskazanego w pkt 2:

- Zidentyfikowanie i określenie ryzyk prawnych i podatkowych związanych z konkretnym zdarzeniem, co do którego występują wątpliwości, zwłaszcza o charakterze interpretacyjnym, uniemożliwiające Spółce samodzielną i jednoznaczną kwalifikację na podstawie obowiązujących przepisów. Po identyfikacji ryzyka, w celu jego minimalizacji, Zarząd lub Dyrektor działu finansowego lub Główny Księgowy Spółki, podejmują decyzję o skorzystaniu z usług podmiotów, które profesjonalnie świadczą usługi z zakresu doradztwa prawnego i/lub podatkowego.
- Elementem tego procesu jest także występowanie do organów podatkowych o wydanie interpretacji indywidualnych, które pozwalają Spółce zminimalizować ryzyko o charakterze interpretacyjnym.
- Proces ten zawiera również określenie obowiązków informowania organów podatkowych o mogących pojawić się schematach podatkowych oraz obowiązków ich raportowania w terminach przewidzianych przepisami.
- W ramach opisywanego procesu, zarówno kadra zarządzająca, w szczególności odpowiedzialna za dział finansowo – księgowy, jak i podlegli jej pracownicy, biorą udział

w dedykowanych szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, w szczególności w zakresie zmian w przepisach mających odniesienie do przedmiotu działalności Spółki.

- Ponadto Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem przeprowadzającym co roku weryfikację (audyt) sprawozdania finansowego Spółki. Proces ten obejmuje również weryfikację stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w oparciu o rozmowy i ustalenia z przedstawicielami Spółki.

4. Procesy związane z wypełnianiem obowiązków podatkowych oraz płatności podatków w wysokości należnej.

Funkcje podatkowe w ramach tego procesu wykonują przede wszystkim Kierownicy (Główny Księgowy) oraz podlegli im pracownicy działów finansowo – księgowych:

- Analiza obowiązków o charakterze sprawozdawczym na rzecz organów podatkowych i skarbowych; terminy składania deklaracji, prawidłowe i aktualne formularze wymagane przepisami. Dotyczy to także funkcji korygowania błędów wykrytych w zakresie obowiązków deklarowania zdarzeń gospodarczych i obowiązków podatkowych organom podatkowym.
- Analiza podstawy opodatkowania oraz zastosowania prawidłowej stawki podatku oraz weryfikacja prawidłowego jego obliczenia.
- Analiza potrzeb pozyskania opinii, w rozumieniu opisanym w pkt 3 np. w zakresie wątpliwości co do elementów konstrukcyjnych podatku, wysokości stawek.

Procesy i procedury kierowane są przede wszystkim do Członków Zarządu, Kierowników oraz pracowników działu finansowo – księgowego oraz do osób odpowiedzialnych za wspieranie funkcji podatkowych w Spółce.

II. informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w dziale IIB ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka nie uczestniczy także w programach pilotażowych realizowanych przez Ministerstwo Finansów w tym zakresie.

Dane podatkowe Spółki podlegają publikacji na tzw. liście dużych podatników (innych niż podatkowe grupy kapitałowe), co zapewnia przejrzystość rozliczeń oraz stanowi informację dla partnerów biznesowo – społecznych o skali zwrotu społeczeństwu części zysku Spółki.

Dodatkowo, Spółka wskazuje, że stosuje także dobrowolny mechanizm split payment przy realizowanych przez siebie płatnościach.

III. 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.

Spółka, ze względu na przedmiot działalności rozpoznaje i realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych w tym w zakresie podatków u źródła
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych w tym w zakresie podatków u źródła
3. Podatek od towarów i usług
4. Podatek od czynności cywilnoprawnych
5. Podatek od nieruchomości
6. Inne podatki, o ile występujące zdarzenie podlega opodatkowaniu, a obowiązki podatkowe wynikają z innych niż wskazane w pkt 1 do 4 ustaw podatkowych
7. Realizacja innych obowiązków podatkowych, wynikających z przepisów np. obowiązku w zakresie dokumentacji cen transferowych, informacje o schematach podatkowych.

W ramach powyższego, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych. Spółka składa bowiem co roku deklaracje dotyczące podatków dochodowych oraz miesięczne rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług.

Jednocześnie, Spółka realizuje obowiązki w zakresie cen transferowych, które obejmują przygotowanie dokumentacji lokalnej (tzw. local file), posiadanie dokumentacji grupowej (tzw. master file), składanie oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składanie informacji o cenach transferowych TPR-C.

Spółka realizuje również szczególnego rodzaju obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów ustaw podatkowych – w szczególności, składa: (i) informacje IFT-2R w związku z realizowaniem wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła.

Dodatkowo, w 2023 r. Spółka wypełniała obowiązki wynikające z ustaw okołopodatkowych – w szczególności, Spółka monitorowała obowiązek aktualizacji zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i w razie jego zaistnienia – wypełniała ten obowiązek oraz złożyła informację o grupie podmiotów (CBC-P) na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

Spółka informuje, że w 2023 r nie zgłosiła informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, ze względu na brak zdarzeń spełniających przesłanki schematu.

IV. informacje o:

- ❖ transakcjach z podmiotami powiązаными 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,

Spółka należy do grupy kapitałowej i w 2023 r. zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаными, przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów, przy czym:

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. Spółka nie realizowała transakcji sprzedażowych w zakresie towarów z podmiotem powiązаными, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Spółka realizowała w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. transakcje zakupu towarów od podmiotu powiązanego z Niemiec – w odniesieniu do wartości transakcja przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, co dotyczy:

- ❖ Zakup towarów handlowych od podmiotu powiązanego Phoenix Contact GmbH & Co. KG
- ❖ Zakup towarów handlowych od podmiotu powiązanego Phoenix Contact S.A.S
- ❖ Zakup towarów handlowych od podmiotu powiązanego Phoenix Contact B.V

– wartość ww. transakcji przekracza 5% sumy bilansowej

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku wyżej wskazanych informacji, Spółka ich zakres uwzględnia ustawowe kryteria objęcia takich informacji tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

- ❖ 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,

Spółka, na moment sporządzania niniejszej informacji nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, zatem nie umieszcza informacji o skutkach mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Jednocześnie Spółka podkreśla, że w przypadku wystąpienia takich działań, w następnym okresie, za który Spółka będzie zobowiązana zamieścić informację, Spółka będzie zobowiązana do weryfikacji ewentualnej informacji pod kątem kryteriów objęcia tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

V. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ❖ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

Spółka w 2023 r nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

- ❖ interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Spółka w 2023 r nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

- ❖ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Spółka w 2023 r nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

- ❖ 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),

Spółka w 2023 r nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

VI. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka informuje, że w 2023 r., nie dokonała transakcji i rozliczeń z podmiotem z kraju wymienionego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Końcowo Spółka podkreśla, że wskazane informacje oraz ich zakres, zawierają w sobie ustawowe uprawnienie Spółki do udostępniania informacji z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Prezes Zarządu
Maciej Merck