

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Keller Polska Sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

1. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku Keller Polska Sp. z o.o. (dalej: „Keller” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. („Rok podatkowy”).

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych. Celem Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, przez które Spółka rozumie w szczególności wypełnianie swoich obowiązków podatkowych zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami podatkowymi, regulowanie zobowiązań podatkowych w ustawowych terminach, bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości, jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **Strategię**, obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury i procesy obejmują m.in.:
 - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) Właściwe ujmowanie dla celów podatkowych transakcji sprzedażowych oraz zakupowych.
 - e) Właściwe gromadzenie, sporządzanie oraz organizacja wewnętrznego obiegu dokumentacji wymaganej bezpośrednio oraz pośrednio przepisami prawa podatkowego.
 - f) Właściwa archiwizacja dokumentów w sposób oraz w terminie wynikającym z przepisów prawa.
 - g) Właściwe postępowanie w celu dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT.
 - h) Inne niezbędne, niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Pracownicy działu księgowego Spółki posiadają niezbędne kwalifikacje i kompetencje wynikające w szczególności z posiadanego wykształcenia oraz wieloletniego doświadczenia zawodowego. Pracownicy

Spółki na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w zakresie tematów podatkowych, korzystając z różnego rodzaju form szkoleń.

Celem zapewnienia najwyższych standardów jakości, w razie potrzeby Spółka zapewnia zespołowi księgowemu możliwość pozyskania konsultacji z zewnętrznymi doradcami, w tym doradcami podatkowymi.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak rozumiemy, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, cła, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, podatku rolnego.

2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Z uwagi na brak zaangażowania Spółki w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, jako korzystający lub jako wspomagający, Spółka nie była w Roku podatkowym objętym informacją o realizowanej Strategii podatkowej zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) zakup usług od podmiotu powiązanego z siedzibą w Niemczech,
- b) pożyczka udzielona przez podmiot powiązany z siedzibą w Niemczech,
- c) pożyczka udzielona przez podmiot powiązany z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

Ponadto, w Roku podatkowym Spółka utworzyła w Estonii zakład. W Roku podatkowym opracowano również plan utworzenia centrum usług wspólnych (centrum zostało utworzone w maju 2024 roku). Poza powyższym, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.) w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

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

W Roku podatkowym 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2022 r. poz. 992, M. P. z 2023 r. poz. 236, M. P. z 2023 r. poz. 1158, M. P. z 2024 r. poz. 185).