



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ**
w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021r.

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
SPX Flow Technology Poland sp. z o.o.**

T +48 52 566 76 00

SPX FLOW Technology Poland Sp. z o.o.
Stanisława Jana Rolbieskiego 2
85-862 Bydgoszcz
Polska

NIP 9671252845, Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS0000265300, Kapitał: 157 500PLN

spxflow.com

Spis Treści

Wykaz skrótów.....	3
1. Informacje wstępne.....	4
1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
1.2. O Spółce	4
2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	4
2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
2.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS.....	6
3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
3.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej	6
3.2. MDR.....	7
4. 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	8
5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
5.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	8
5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	8
5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	8
5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
5.5. Obowiązujące opinie zabezpieczające.....	8
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9
7. Społeczna odpowiedzialność Spółki.....	10

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka	SPX Flow Technology Poland sp. z o.o.
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Przepisy prawa związane z obowiązkiem przekazywania (raportowania) do Szefa Krajowej Administracji Szeferowi KAS informacji o schematach podatkowych
Specjalna Strefa Ekonomiczna, SSE	Wydzielona administracyjnie część terytorium kraju, na której działalność gospodarcza prowadzona na podstawie zezwolenia może być zwolniona z podatku CIT

1. Informacje wstępne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej także: **Informacja**) jest spełnienie obowiązku jaki nakłada na SPX Flow Technology Poland sp. z o.o. art. 27c Ustawy o CIT, zgodnie, z którym Informację zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że przychody Spółki przekraczają ww. wartość, Spółka przygotowała i podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

1.2. O Spółce

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakładzie produkcyjnym zlokalizowanym w Bydgoszczy. Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja pomp, zaworów, wymienników ciepła, homogenizatorów oraz realizacja kompleksowych projektów inżynierskich z zakresu inżynierii procesowej i automatyki dla przemysłu spożywczego.

2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności Spółki kluczowe aspekty działalności operacyjnej są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

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, w tym:

1. **Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, podejście do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** dotyczące 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:
 - 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 stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
 - g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
 - h) Politykę rozliczeń podatkowych z tytułu działalności Spółki w Specjalnej Strefie Ekonomicznej.
 - i) Procedurę przygotowania danych do sporządzania deklaracji VAT.
 - j) Instrukcję prawidłowego gromadzenia danych i tworzenia plików JPK (VAT).
 - k) Procedurę dokonywania płatności zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.
 - l) Ogólne zasady (instrukcje) rozliczania podatku CIT i VAT.
 - m) Instrukcje operacyjne dotyczące obiegu dokumentów.

- n) Procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe (*Delegation of authority*)
- o) Procedurę archiwizacji dokumentów.
- p) Dokument wewnętrzny zawierający założenia dotyczące zasad ustalania cen transferowych w transakcjach wewnętrznych (Polityka TP).
- q) Szczegółowe procesy zaimplementowane jako funkcjonalności w ramach systemów księgowych wykorzystywanych przez Spółkę, w tym m.in. w zakresie stosowania mechanizmu split payment.
- r) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

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

3.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE

	Podatek rolny	NIE
<u>Inne</u>	-	NIE DOTYCZY

3.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki:

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	-
	PIT	-
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	-
	AKCYZA	-
	PCC	-
<u>Podatki Lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	-
	Podatek od środków transportowych	-
	Podatek leśny	-
	Podatek rolny	-
<u>Inne</u>	Podatek od sprzedaży detalicznej	-

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными, 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

Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаными o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	(i) Sprzedaż wyrobów gotowych i projektów (transakcja towarowa) (ii) Zakup materiałów i zapasów (transakcja towarowa)
--	--

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

5.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5.5 Obowiązujące opinie zabezpieczające

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie opinii zabezpieczającej.

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

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych, wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, obowiązujących na przestrzeni 2021 r. (tj. (i) M.P. 2020 poz. 925, (ii) M.P. 2021 poz. 225 oraz (iii) M.P. 2021 poz. 940).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago;
- 6) Samoa Amerykańskie.



W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytorium krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ale realizowała transakcje towarowe kupna (zakup materiałów do produkcji) oraz transakcje towarowe sprzedaży (sprzedaż towarów) z podmiotami mającymi siedzibę w Hongkongu.

7. Społeczna odpowiedzialność Spółki

Spółka aktywnie uczestniczy w życiu społeczności lokalnej. Spółka sponsoruje i angażuje się w lokalne inicjatywy społeczne, m.in. zbiórki pieniędzy dla osób potrzebujących oraz fundacje wspierające leczenie cierpiących na choroby nowotworowe.

Spółka angażuje się również w inicjatywy proekologiczne, promując działania mające na celu ochronę środowiska naturalnego. W tym zakresie Spółka bierze udział w akcjach społecznych takich jak "sprzątanie Ziemi" czy akcje sadzenia lasów. W zakładach produkcyjnych Spółki szczególną uwagę zwraca się na segregację i utylizację odpadów.

Społeczna odpowiedzialność Spółki w tym zakresie przejawia się również we wspieraniu finansowym działań na rzecz ochrony środowiska.