

Mefta Green Transfo Energy Poland Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*w roku podatkowym trwającym:
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.*

Tytuł dokumentu

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022 w Schneider Electric Transformers Poland Sp. z o.o (obecnie Mefta Green Transfo Energy Poland Sp. z o.o.) (dalej: „Spółka”).

Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”), na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek powstaje m.in. w sytuacji w której dochodzi do spełnienia kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”), Spółka realizuje niniejszym obowiązek nałożony przez ustawę o CIT i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

I. Informacje ogólne o Schneider Electric Transformers Poland Sp. z o.o.

Spółka w roku 2022 była częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Schneider Electric (dalej: „**Grupa Schneider**” lub „**Grupa**”) działającej w szeroko pojętej branży energetycznej. 5 stycznia 2023 roku spółka została sprzedana przez Schneider Electric Polska Sp. z o.o. francuskiemu podmiotowi Green Transfo SAS i zmieniła nazwę na Mefta Green Transfo Energy Poland Sp. z o.o.

W Roku Podatkowym Grupa w swojej strategii koncentrowała się na przeprowadzeniu globalnej transformacji cyfrowej, integrując wiodące na świecie technologie procesowe i energetyczne, automatykę, systemy sterowania w czasie rzeczywistym, oprogramowanie i usługi cyfrowe dla różnych segmentów rynku: zakładów przemysłowych, budynków biurowych i mieszkalnych, centrów przetwarzania danych oraz obiektów infrastruktury krytycznej.

Spółka jest jednym z wiodących producentów transformatorów średniego napięcia w Polsce. Siedziba Spółki jest zlokalizowana w Mikołowie, w którym Spółka prowadzi swój zakład produkcyjny.

W Roku Podatkowym w zakładzie produkowano transformatory w dwóch różnych technologiach:

- transformatory olejowe MINERA w zakresie mocy od 25kVA do 4MVA;
- transformatory suche - żywiczne TRIHAL w technologii próżniowej o mocy od 40kVA do 4 MVA;

Produkcja Spółki jest skierowana zarówno do klientów o wysokiej specjalizacji pochodzących z sektora energetycznego i przemysłowego (duże koncerny i zakłady energetyczne) jak i tych indywidualnych (małe przedsiębiorstwa).

Spółka eksportuje swoje produkty w szczególności na rynki takie jak Francja, Belgia, Dania, Niemcy, Grecja, Czechy, Słowacja, Szwecja, Węgry, Austria.

Produkowane transformatory spełniają najwyższe standardy jakości, zostały zaprojektowane z dbałością zarówno o najwyższą trwałość, niezawodność i sprawność samego urządzenia, jak również o możliwie najbardziej ekonomiczną eksploatację przez cały okres życia produktu.

Spółka we wszystkich obszarach prowadzonej działalności, włączając w to kwestie podatkowe, opiera się na następujących wartościach: uczciwości, transparentności, odpowiedzialności oraz rzetelności, wdrażając w tym zakresie najlepsze praktyki rynkowe.

Spółka przestrzega w prowadzonej działalności (oraz wymaga przestrzegania od swojego otoczenia, w tym w szczególności od pracowników) uniwersalnych wartości etycznych. Dodatkowo dokłada wszelkich starań, aby działać w najlepszym interesie swoich pracowników, osób z nią współpracujących i wspólników, mając również

na względzie dobro lokalnych społeczności oraz środowiska. Powyższe jest realizowane poprzez wykorzystywanie dostępnej energii i zasobów w prowadzonej działalności, jednocześnie łącząc przy tym innowacyjne rozwiązania i zrównoważony rozwój.

II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Roku Podatkowym

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe założenia Spółki w zakresie funkcji podatkowej

Celem i dążeniem Spółki jest wywiązywanie się w prawidłowy i terminowy sposób ze wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych na gruncie obowiązujących przepisów.

Mając na uwadze powyższy cel, Spółka podejmuje szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego.

W szczególności, realizację tego celu w Roku Podatkowym umożliwiała Spółce odpowiednia struktura organizacyjna, dostosowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalająca na efektywne zarządzanie oraz realizację funkcji podatkowej Spółki.

W celu zapewnienia najpełniejszej realizacji założeń podatkowych, w Roku Podatkowym funkcjonował w Spółce szereg procesów i procedur służących usystematyzowaniu i zabezpieczeniu kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej.

Funkcjonujące w Spółce procedury i procesy są odpowiednio uporządkowane, a ich stopień sformalizowania (poprzez ich spisanie) jest dostosowany do potrzeb Spółki, tj. część z nich, z uwagi m. in. na materialność kwot oraz stopień skomplikowania obowiązków, została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Spółki oraz w ścisłej współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Realizacja funkcji podatkowej – rozliczenia podatkowe, sprawozdawczość

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w Roku Podatkowym oparte były na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach.

Obowiązujące procesy i procedury miały na celu dokonywanie rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganie obowiązujących przepisów, w tym składanie deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywanie

terminów płatności podatków wynikających z przepisów podatkowych. Spółka dążyła i dokładała wszelkich starań, aby raportowane informacje odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne i aktualne.

Co więcej, osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w obszarze podatkowym w Spółce dysponują odpowiednim przeszkoleniem i doświadczeniem zawodowym, zapewniającym prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

Ponadto w Spółce w praktyce funkcjonuje system szkoleń, mających na celu zapewnienie, aby osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej posiadały stosowne kompetencje, dzięki czemu Spółka posiada sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej.

Podejście do otoczenia gospodarczego (kontrahenci, organy administracji skarbowej)

W zakresie relacji z kontrahentami, Spółka dążyła w Roku Podatkowym do stosowania podejścia zapewniającego poszanowanie zasad uczciwości kupieckiej oraz wywiązywanie się z obowiązków przewidzianych na gruncie przepisów prawa. Pod kątem podatkowym podejście Spółki wyrażało się w dążeniu do stosowania przejrzystych rozwiązań umownych niebudzących wątpliwości od strony podatkowej, terminowego wystawiania faktur oraz regulowania należności.

W kontaktach z administracją skarbową, Spółka kierowała się zasadami transparentności oraz proaktywności. Spółka starała się nawiązywać i podtrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi, prowadząc je w sposób profesjonalny, rzetelny i terminowy.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W szczególności, Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm. dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”).

Niezależnie jednak od powyższego, Spółka w ramach kontaktów z organami podatkowymi cechuje się otwartością i transparentnością, tak aby wykonywać wszelkie obowiązki podatkowe w sposób rzetelny, prawidłowy i terminowy.

3. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym terminowo realizowała wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Polski.

W zakresie sprawozdawczości podatkowej, Spółka dokładała wszelkich starań, aby deklaracje, informacje, formularze i zeznania podatkowe były składane w terminach wymaganych przez przepisy prawa, a ich treść była kompletna, zrozumiała i odpowiadająca rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym. W Roku Podatkowym Spółka dotrzymywała terminów płatności podatków. Spółka realizowała swoje obowiązki w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie zidentyfikowała w toku swojej działalności żadnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu i tym samym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniżej Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
1	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Austria GmbH	AT
2	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Australia Pty Ltd	AU
3	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric NV/SA	BE
4	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Schweiz AG	CH
5	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric CZ, s.r.o.	CZ
6	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric GMBH	DE
7	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Denmark	DK
8	Sprzedaż wyrobów gotowych	SCHNEIDER ELECTRIC A.E.B	GR
9	Zakup	SCHNEIDER ELECTRIC GB	GB
10	Sprzedaż wyrobów gotowych	Transvo Servis	FR
11	Sprzedaż wyrobów gotowych/zakup	Schneider Electric Industries	FR
12	Cash pooling	SNC Boissiere Finance	FR
13	Sprzedaż wyrobów gotowych/zakup	Schneider Electric SA	FR
14	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric France	FR

15	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric International	FR
16	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric d.o.o.	HR
17	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Hungaria Zrt.	HU
18	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Lietuva	LT
19	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Latvia SIA	LV
20	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric	NL
21	Sprzedaż wyrobów gotowych/zakup/cash pooling	Schneider Electric Polska Sp. z o.o.	PL
22	Sprzedaż wyrobów gotowych	Elda-Eltra Electra	PL
23	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Romania S.R.L.	RO
24	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Serbia	RS
25	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric SE0100	SE
26	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric d.o.o.	SI
27	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Slovakia Spol s.	SK
28	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Saudi Arabia	SA
29	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Ukraine LLC	UA
30	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric Egypt&NEA Egipt	EG
31	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric RPA	ZA
32	Zakup	Schneider Enerji Endustrisi	TR
33	Sprzedaż wyrobów gotowych	SCHNEIDER ELECTRIC NIGERIA LTD	NG
34	Sprzedaż wyrobów gotowych	Schneider Electric SE CHINA	CN

Spółka wskazuje ponadto, że wynagrodzenie ustalone w ramach transakcji z podmiotami powiązаныmi odpowiada zasadzie ceny rynkowej (ang. arm's length principle), opisaną szczegółowo w Wytycznych OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz w polskiej ustawie o CIT.

Spółka wskazuje przy tym, że wszelkie obowiązki dokumentacyjne wynikające z przepisów o cenach transferowych zostały wypełnione przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym ani nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz

wiążących informacji akcyzowych

Spółka nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej;
- c) wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.);
- d) wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747 z późn. zm.).

7. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.