

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

## ***INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ***

*w roku podatkowym trwającym:  
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*

## Tytuł dokumentu

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 w 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 2023 r. poz. 2805 ze 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 Mefta Green Transfo Energy Poland Sp. z o.o.

Mefta Green Transfo Energy Poland jest jednym z wiodących producentów transformatorów średniego napięcia w Polsce. Fabryka oferuje szeroką gamę produktów dla sektora energetycznego, przemysłowego i klienta indywidualnego. Spółka do 4 stycznia 2023 roku była częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Schneider Electric działającej w szeroko pojętej branży energetycznej. Od 5 stycznia 2023 roku spółka należy do grupy kapitałowej Cahors Holding S.A.S (dalej: „Grupa”)

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.

Siedziba i zakład produkcyjny Spółki są zlokalizowane w Mikołowie.

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

- *Transformatory olejowe*
- *Transformatory żywiczne*

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

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 zidentyfikowała w toku swojej działalności jeden schemat podatkowy dotyczący wypłaty zaliczki na poczet dywidendy udziałowcowi mającemu siedzibę poza terytorium Polski. W związku z zidentyfikowanym przez spółkę schematem podatkowym została złożona do Szefa Administracji Skarbowej informacja MDR-3.

#### 4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku 2023 Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Poniżej lista podmiotów powiązanych, z którymi spółka realizowała transakcje w Roku Podatkowym:

| Lp. | Rodzaj transakcji         | Nazwa podmiotu              | Kraj rezydencji |
|-----|---------------------------|-----------------------------|-----------------|
| 1   | Sprzedaż wyrobów gotowych | Epsys SAS                   | FR              |
| 2   | Sprzedaż wyrobów gotowych | Transfix                    | FR              |
| 3   | Zakup                     | Green Transfo Energy Turkey | TR              |
| 4   | Zakup                     | Green Transfo SAS           | FR              |
| 5   | Transakcja finansowa      | Green Transfo SAS           | FR              |

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 w Roku Podatkowym złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył wydania interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) 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.);
- c) 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.