

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
IMI INTERNATIONAL SP. Z O.O.
za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

Wykaz skrótów

Dla celów niniejszej Informacji poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
Informacja	Informacja o strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym rozpoczętym w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r.
IMI International, Spółka	IMI International sp. z o. o.
Grupa, Grupa IMI	Międzynarodowa grupa składająca się z IMI plc oraz jednostek powiązanych w tym IMI International sp. z o.o.
IMI Precision	IMI International sp. z o. o. Oddział Precision Engineering
IMI Hydronic	IMI International Sp. z o. o. Oddział Hydronic Engineering z siedzibą w Olewinie
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Informacje o podatniku

Nazwa Spółki	IMI International sp. z o.o.
Siedziba Spółki	Olewin 50A 53, 32-300 Olkusz
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000042531 Numer NIP: 1250020435 Numer REGON: 01037057400000
Kapitał zakładowy	22 864 200,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-09-18
Liczba pracowników na koniec 2023 r.	488

Grupa IMI jest jednym z wiodących światowych dostawców technologii kontroli ruchu i płynów. IMI International jest jedną ze spółek zależnych Grupy IMI. W Polsce, Grupa jest reprezentowana przez dwa oddziały - IMI Precision i IMI Hydronic – które zorganizowane są w jeden podmiot: IMI International sp. z o.o. Spółka prowadzi działalność handlową i produkcyjną dla obu wskazanych wyżej oddziałów osobno, jednak pewnie kwestie finansowe i podatkowe są połączone.

Przedmiotem działalności IMI Precision jest sprzedaż i dystrybucja towarów takich jak, m. in., siłowniki pneumatyczne, filtry, reduktory ciśnienia, smarownice, złączki, pompy do zastosowań przemysłowych oraz zawory sterujące ruchem i przepływem w aplikacjach przemysłowych, na rynku lokalnym. Poza sprzedażą i dystrybucją produktów, IMI Precision oferuje również zintegrowane rozwiązania mające na celu poprawę produktywności i wydajności sprzętu klienta.

IMI Hydronic działa w sektorze HVAC (ang. *heating, ventilation, and air conditioning*). Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dostarczanie wysokiej jakości energooszczędnych rozwiązań w połączeniu z wewnętrznym sterowaniem klimatycznym według indywidualnych potrzeb klienta.

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r. przez IMI International, będącej częścią Grupy IMI.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2023 r.

Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT. Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy CIT)

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w IMI International były oparte na przepisach podatkowych, wdrożonych procedurach wewnętrznych, a także powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

W celu efektywnej implementacji zasad postępowania Spółka opracowała odpowiednie procesy i procedury, które zapewniały prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Zostały one opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, specyfiki branży w której Spółka funkcjonuje, a także w zgodzie z zasadami wypracowanymi przez Grupę.

Spółka, będąc świadomą swojej odpowiedzialności za otoczenie, w którym funkcjonuje, uwzględnia w swoim działaniu interesy społeczne oraz unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę oparte są na zasadach rynkowych i w żaden sposób nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dążyła do właściwego zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwiło prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości podatkowej.

Dążąc do właściwej oceny realizacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy, której Spółka jest częścią. Zobowiązują one wszystkie spółki z Grupy oraz partnerów biznesowych Grupy do prowadzenia biznesu - w tym także wypełniania obowiązków podatkowych - w sposób etyczny oraz zrównoważony. Do takich dokumentów należy m.in. kodeks postępowania (Code of Conduct), który definiuje zasady prowadzenia działalności w zakresie księgowości i podejścia do podatków Grupy, wskazując, że działalność ta musi być prowadzona rzetelnie, terminowo, kompletnie oraz zgodnie z najwyższymi standardami etycznymi.

Rozliczenia podatkowe

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów Spółka postępowała zgodnie ze swoją strategią podatkową określającą podejście Spółki do kluczowych zagadnień w zakresie podatków. W szczególności Spółka:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- przeprowadza pogłębioną analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- korzysta ze wsparcia specjalistów wykwalifikowanych zatrudnionych w ramach Grupy;
- korzysta ze wsparcia doświadczonych firm doradczych w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli, Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych, a w dalszym kroku ich eliminację lub ograniczenie zgodnie z konserwatywnym podejściem mającym na celu minimalizację ekspozycji na potencjalny spór z organami podatkowymi. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej oraz wsparcia udzielanego przez lokalnego i globalnego Dyrektora ds. Podatków Grupy, a także przez zewnętrzne firmy doradcze.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka wdrożyła odpowiednie narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy (m.in. systemy JD Edwards, KOT i Invoice Workflow). Omawiane narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i umożliwiały prawidłowe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków, a także wspierały wypełnianie deklaracji podatkowych.

2. Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów oraz nie była także stroną uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. Informacje o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach i schematach podatkowych

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

IMI International realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki.

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych,

- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Spółka z należytą starannością podchodzi do obowiązku identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się ze wspomnianego obowiązku, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazała takiej informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 ustawy CIT.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka dokonała w 2023 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- *transakcje sprzedaży do dwóch podmiotów powiązanych z siedzibą w Szwajcarii;*
- *transakcja zakupu od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwajcarii;*
- *transakcja zakupu od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji;*
- *transakcje zakupu od dwóch podmiotów powiązanych z siedzibą w Niemczech.*

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2023 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

W 2023 r. IMI nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych IMI lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

5. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- indywidualną interpretację podatkową w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy VAT;
- informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.