

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ TRISTONE FLOWTECH POLAND SP. Z O.O.**

za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Tristone Flowtech Polska Sp. z o.o. (dalej: „**Tristone**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

II. Informacje o Spółce

Tristone Flowtech Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
Siedziba	ul. Stacyjna 19, 58-306 Wałbrzych
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000051273
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	8821723560
Numer REGON	890621796
Kapitał zakładowy	4 500 000,00 zł

Tristone wchodzi w skład międzynarodowej grupy Tristone (dalej: „**Grupa**”), która zajmuje się produkcją komponentów dla pojazdów użytkowych, w szczególności zaawansowanych wyrobów z tworzywa sztucznego służących do chłodzenia silnika.

Strategia Grupy przewiduje specjalizację poszczególnych podmiotów w produkcji określonych wyrobów w celu zapewnienia jak najszerszej gamy produktów o najwyższej jakości. Do produkowanych przez Spółkę komponentów należą m.in. rury wytłaczane z tworzywa sztucznego. Jednocześnie Spółka świadczy usługi badań i analiz technicznych na rzecz Grupy w zakresie nowych, innowacyjnych projektów, które są następnie wdrażane w produkcję przez inne podmioty z Grupy.

III. Strategia podatkowa Spółki

Zarówno Grupa, jak i Spółka dokładają wszelkich starań, aby ich zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. W kontaktach z organami administracji skarbowej Spółka dba o zachowanie transparentności i przejrzystości swoich rozliczeń.

Rozliczenia podatkowe Spółki dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z uwzględnieniem aktualnej linii orzeczniczej i interpretacyjnej. Rzetelne rozliczenia podatkowe oraz bezpieczne podejście do ryzyka podatkowego stanowią istotny element działalności prowadzonej przez Spółkę, jak i całą Grupę.

Spółka nie podejmuje jakichkolwiek działań, które mogą zostać uznane za nadużycie prawa oraz nie determinuje swoich decyzji biznesowych w oparciu o względy podatkowe. Spółka nie realizuje przedsięwzięć, których celem jest optymalizacja czy unikanie opodatkowania.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 (dalej: „**ustawa CIT**”)

Bieżąca identyfikacja potencjalnych ryzyk podatkowych oraz podejmowanie działań mających na celu ich ograniczenie to istotne procesy w Spółce. W tym celu Tristone zapewnia swoim pracownikom odpowiedzialnym za obszar podatkowy możliwości stałego uzupełniania swoich kwalifikacji, m.in. poprzez uczestnictwo w szkoleniach czy lekturę prasy branżowej. Jednocześnie Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami zarówno krajowymi, jak i zagranicznymi.

Takie podejście umożliwia Spółce sprawne zidentyfikowanie potencjalnych ryzyk i odpowiednie zarządzanie nimi - przy czym wątpliwości Spółka każdorazowo rozstrzyga z uwzględnieniem bezpiecznego profiskalnego podejścia.

W toku działalności Spółka korzysta z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z ich przeznaczeniem. W tym zakresie – w związku z realizacją kolejnych inwestycji – Spółka korzysta ze zwolnienia dla przedsiębiorców na podstawie decyzji o wsparciu na realizację nowej inwestycji.

Spółka korzysta również z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych do jej potrzeb celem usprawnienia pracy, jak i przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych. Tristone we współpracy z zewnętrznymi dostawcami oprogramowania na bieżąco monitoruje zgodność wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego.

1. Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki.

Poszczególnym pracownikom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zadania, których zakres jest aktualizowany w razie zmian w obowiązujących przepisach. Ww. pracownicy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie obowiązków spoczywających na Spółce. Stosownie do zakresu obowiązków pracownicy Spółki zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i księgowości poprzez m.in. uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych.

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki zobligowany jest do współpracy z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe. W przypadku identyfikacji skomplikowanych zagadnień podatkowych pracownicy Tristone odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe konsultują swoje wątpliwości z dyrektorem finansowym Spółki. Jeżeli mimo konsultacji, dane zagadnienie nadal budzi wątpliwości, to Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców (krajowych i zagranicznych). Dodatkowo w obszarze cen transferowych – w celu ujednoczenia stanowiska i dokumentacji – Spółka współpracuje z właściwym zespołem funkcjonującym w ramach Grupy.

W celu uniknięcia potencjalnych błędów i omyłek Spółka angażuje zewnętrznych doradców i w razie konieczności wdraża właściwe procesy naprawcze.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Działania Spółki względem organów Krajowej Administracji Skarbowej podejmowane są w oparciu o zasady profesjonalizmu, transparentności i wzajemnego zaufania. Spółka, wykazując się otwartością i wolą współpracy, dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, dlatego wszelkie wątpliwości organów podatkowych są na bieżąco wyjaśniane.

W 2021 r. Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej².

3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

a) podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”);

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi załącznikami (CIT-8/O, CIT/8S) oraz uiściła należny podatek. W związku z tym, że Spółka prowadzi działalność na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „INVEST-PARK” i spełniła wymogi wskazane we właściwych decyzjach o wsparciu, Tristone korzysta ze zwolnienia w CIT.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do tego, aby zawierane przez nią transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane w oparciu o zasadę ceny rynkowej - w związku z tym Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych przy współpracy z Grupą oraz inne stosowne analizy porównawcze czy informacje.

Ponadto Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju – terminowo złożyła właściwe informacje do Lubelskiego Urzędu Skarbowego (IFT-2R). Wszelkie analizy związane z możliwością zastosowania zwolnienia przez Spółkę ze zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby/zarządu na terytorium kraju są dokonywane z zachowaniem należytej staranności, na podstawie dokumentacji zebranej przez Spółkę od kontrahentów.

b) podatku od towarów i usług („**VAT**”)

Spółka zarejestrowana jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2021 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE oraz pliki JPK_V7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji, wykorzystując do tych celów dodatkowe oprogramowanie.

Warto nadmienić, że na potrzeby VAT Spółka jest również zarejestrowana w innych krajach Unii Europejskiej – m.in. na Węgrzech, w Czechach czy w Hiszpanii. W zakresie rozliczeń VAT w innych krajach niż Polska, Tristone jest na bieżąco wspierany przez zewnętrznych, zagranicznych doradców.

c) podatku dochodowego od osób fizycznych

Jako pracodawca, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

d) podatku od nieruchomości

W 2021 r. Tristone złożyła deklarację na podatek od nieruchomości (DN-1) wraz ze stosownymi załącznikami oraz uiściła należny podatek na rzecz miasta Wałbrzych.

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, t.j. ze zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”

e) podatku od środków transportowych

Spółka w 2021 r. złożyła deklarację w zakresie podatku od środków transportowych (DT-1) oraz uiszczyła należny podatek w tym zakresie. Równocześnie obowiązek podatkowy w zakresie środków transportowych wygasł w ciągu 2021 r.

f) podatku akcyzowego

W związku z wykorzystywaniem olei smarowych w produkcji, Spółka jest również podatnikiem podatku akcyzowego i w 2021 r. realizowała obowiązki w tym zakresie poprzez składanie wymaganych deklaracji podatkowych (AKC-U) oraz terminowe uiszczanie należności podatkowych.

4. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień, które mogłyby zostać uznane za schematy podatkowe i tym samym wymagałyby raportowania. W związku z tym Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Tristone jest sprawozdanie za 2021 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązanymi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r.:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Sprzedaż produktów, narzędzi i prototypów	Tristone Flowtech Istanbul Otomotiv Sanayive Ticaret Ltd Sirketi Tristone Flowtech Czech Republic s.r.o. Tristone Flowtech Mexiko S de RL de CV Tristone Flowtech Italy s.r.l. Tristone Flowtech France SAS Tristone Flowtech Spain S.A.U. Anhui Tristone Flowtech Ltd. Tristone Flowtech India Private Limited Tristone Flowtech China (Suzhou) Ltd. Tristone Flowtech Slovakia spol s.r.o.
Zakup produktów, narzędzi i prototypów	Tristone Flowtech Istanbul Otomotiv Sanayive Ticaret Ltd Sirketi Tristone Flowtech Slovakia spol s.r.o. Tristone Flowtech France SAS Anhui Tristone Flowtech Ltd. Tristone Flowtech Czech Republic s.r.o. Tristone Flowtech Italy s.r.l. Tristone Flowtech Spain S.A.U.
Świadczenie usług R&D	Tristone Flowtech Holding SAS
Zakup usług wsparcia	Tristone Flowtech Holding SAS

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz jej podmiotów powiązanych

W 2021 r. Spółka nie podejmowała oraz nie prowadziła jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

Na marginesie, w ramach Grupy jedynymi działaniami mogącymi mieć charakter restrukturyzacyjny było zakończenie działalności przez dwa podmioty z grupy zlokalizowane w Brazylii oraz w Stanach Zjednoczonych Ameryki Północnej.

7. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych

W 2021 r. Spółka nie złożyła do organów podatkowych wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Jednocześnie Tristone informuje, że w 2021 r. wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji taryfowej, która obowiązuje od grudnia 2021 r.

8. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2021 r. żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.