

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ LINCOLN ELECTRIC BESTER SP. Z O.O.

1. Informacje ogólne

Spółka Lincoln Electric Bester Sp. z o.o. z siedzibą w Bielawie, ul. Jana III Sobieskiego 19A, 58-260 Bielawa, jest spółką kapitałową w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka jest podmiotem należącym do międzynarodowej Grupy Lincoln Electric (dalej: "Grupa LE").

Spółka prowadzi głównie działalność produkcyjną i dystrybucyjną w zakresie wyrobów Grupy LE. Spółka produkuje urządzenia spawalnicze pod marką Lincoln Electric oraz Bester. Spółka oferuje w sprzedaży pełną gamę urządzeń, materiałów i akcesoriów spawalniczych. Z kolei działalność dystrybucyjna Spółki prowadzona jest zarówno na terenie Polski jak i na rynkach zagranicznych. Głównymi odbiorcami Spółki są podmioty zajmujące się dystrybucją na rynkach lokalnych, w tym podmioty z Grupy LE, a także sieci marketowe oraz klienci przemysłowi. Spółka skupia się przede wszystkim na następujących gałęziach przemysłu: przemysł ciężki, przemysł przetwórczy, przemysł stoczniowy, przemysł samochodowy / transportowy.

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

Spółka podejmuje właściwe działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zapewnia, aby jej organizacja i zasady funkcjonowania, a także współpraca z zewnętrznymi podmiotami wspierającymi rozliczenia księgowe i podatkowe Spółki, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków. Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone są zasadniczo przez pracowników Spółki w ramach wyszczególnionych działów, w tym w szczególności Dział Finansowo-księgowy, Dział Logistyki oraz Dział Personalny. Rozliczenia podatkowe Spółki w pewnym zakresie opierają się o procesy księgowe i finansowe realizowane zewnętrznie na rzecz Spółki przez Grupowe Centrum Usług Wspólnych prowadzone przez podmioty powiązane, jak również obsługę kadrowo-płacową dostawcy usług w tym zakresie (zewnętrzny podmiot niepowiązany).

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają jej pracowników, w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym.

a. Procesy i Procedury

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 m.in.:

- procedurę zachowania należytej staranności,
- procedurę organizacji i rozliczania podróży służbowych oraz wydatków z kart płatniczych lub zaliczki,
- procedurę płatności wychodzących/przygotowanie listy dokumentów do płatności, proces weryfikacji i akceptacji;
- procedurę postępowania w kontaktach z organami podatkowymi (w toku kontroli lub wizyty),
- procedurę gospodarowania majątkiem trwałym,

- zasady zakładania i modyfikacji dostawców oraz pracowników w systemie finansowo-księgowym,
- procedurę MDR obejmującą zasady identyfikowania i raportowania schematów podatkowych,
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Wszystkie procedury, procesy i wypracowane zasady działań podlegają regularnej rewizji, w celu dostosowania działań Spółki do zmieniającej się rzeczywistości prawnej i gospodarczej.

b. Inne sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje następujące sposoby zarządzania ryzykiem podatkowym:

- w przypadku wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych czy też ustalenia skutków podatkowych określonych zdarzeń i transakcji, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych lub specjalistów z zakresu prawa podatkowego;
- potwierdzanie istotnych wątpliwości dot. interpretacji przepisów podatkowych w drodze wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej (WIS), wiążącej informacji akcyzowej (WIA) czy wiążącej informacji taryfowej (WIT), jeżeli pojawi się taka potrzeba;
- opracowywanie i wdrażanie do wykonania wewnętrznych procedur i procesów podatkowych, zapewniających prawidłowe identyfikowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych oraz ich regularna aktualizacja;
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz podejścia organów podatkowych w wydawanych interpretacji indywidualnych, interpretacjach ogólnych, objaśnieniach podatkowych, ostrzeżeniach publikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz wyrokach sądów administracyjnych;
- udział pracowników wykonujących zadania w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki w regularnych szkoleniach z tematyki prawa podatkowego;
- zapewnienie pracownikom zajmującym się rozliczeniami podatkowymi, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali, newsletterów i systemów o tematyce podatkowo-księgowej;
- parametryzowanie systemu finansowo-księgowego z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemu do tych regulacji;
- wprowadzenie zasad należytej staranności i weryfikacji kontrahentów.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W rozumieniu Spółki formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP). W 2020 roku Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS. Spółka stara się jednak prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i budowanie pozytywnych stosunków z organami skarbowymi, opartych na transparentności i współpracy. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w sytuacji, gdy uzna to za celowe w danych okolicznościach.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Podatek / Daniny / Zobowiązania publicznoprawne	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych / od osób fizycznych (podatek "u źródła")	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
ZUS	Płatnik
Cło	Zobowiązany
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Podatnik

W ramach wewnętrznych analiz Spółka w 2020 r. zidentyfikowała dwa uzgodnienia spełniające definicję schematu podatkowego. Oba przypadki dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych. W konsekwencji, Spółka w okresie którego dotyczy niniejsze sprawozdanie, przekazała do Szefa KAS dwie informacje o schemacie podatkowym, po jednej do każdego ze zidentyfikowanych przypadków.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka w 2020 r. zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekraczała 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te zostały zaprezentowane poniżej w formie tabelarycznej.

Kontrahent	Opis transakcji
LINCOLN ELECTRIC COMPANY (CLEVELAND)	Sprzedaż wyrobów gotowych
LINCOLN ELECTRIC FRANCE SAS	Sprzedaż wyrobów gotowych
LINCOLN ELECTRIC IBERIA S.L.	Sprzedaż wyrobów gotowych
LINCOLN ELECTRIC ITALIA SRL	Sprzedaż wyrobów gotowych
LINCOLN SMITWELD BV	Sprzedaż wyrobów gotowych
DUCTIL S.A.	Transakcje towarowe / magazynowe (zakup)
LINCOLN ELECTRIC FRANCE SAS	Transakcje towarowe / magazynowe (zakup)
LINCOLN ELECTRIC ITALIA SRL	Transakcje towarowe / magazynowe (zakup)
LINCOLN SMITWELD BV	Transakcje towarowe / magazynowe (zakup)
THE SHANGHAI LINCOLN ELECTRIC CO., LTD	Transakcje towarowe / magazynowe (zakup)
HARRIS CALORIFIC INTERNATIONAL SP. Z O.O.	Zaciągnięcie pożyczki

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka w 2020 roku nie podejmowała ani nie planowała żadnych nowych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Niemniej Spółka w 2020 r. kontynuowała zapoczątkowany w ubiegłych latach proces przenoszenia funkcji z zakresu jej obsługi wewnętrznej do Grupowego Centrum Usług Wspólnych. Planuje się, że proces ten zakończy się w 2021 r.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2020 roku nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Na brak wystąpienia sytuacji wątpliwych w 2020 roku, wymagających rozstrzygnięcia interpretacyjnego, istotny wpływ miała pandemia COVID-19. W trakcie trwania stanu epidemii Spółka skupiła się bowiem na prowadzeniu działalności gospodarczej w dotychczasowym zakresie i nie podejmowała transakcji gospodarczych wykraczających poza bieżącą dotychczasową działalność.

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

Według najlepszej wiedzy Spółki, nie współpracuje ona z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.