

**INFORMACJA O REALIZACJI  
STRATEGII PODATKOWEJ  
za 2021**

sia Abrasives Polska Sp. z o.o.

## Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

<b>Skrót</b>	<b>Definicja/Opis</b>
2021	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Spółka, sia Abrasives	sia Abrasives Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Robert Bosch na całym świecie
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

## **Wprowadzenie**

Niniejszy dokument przedstawia, w jaki sposób sia Abrasives Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wchodząca w skład Grupy Robert Bosch, realizowała swoją strategię podatkową w 2021 r.

sia Abrasives, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2021 r., zobowiązany jest do sporządzenia i opublikowania informacji na temat realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja na temat realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

## **sia Abrasives**

sia Abrasives jest jednym z największych dostawców materiałów ściernych na polskim rynku. Zakres działalności Spółki obejmuje kompleksową gamę produktów, a także rozwiązań dla materiałów oraz szeroką gamę zastosowań i materiałów ściernych w różnych kształtach i formach.

**Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce**

<b>Nazwa Spółki</b>	sia Abrasives Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Siedziba Spółki</b>	ul. Prosta 21, Łozienica 72-100
<b>Dane identyfikacyjne</b>	Numer KRS: 0000118228 Numer NIP: 8511000620 Numer REGON: 81045374300000
<b>Kapitał zakładowy</b>	33 450 000 PLN
<b>Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego</b>	2002-06-13
<b>Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2021 r.</b>	395

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

Podstawowe zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych oparte zostały na obowiązujących przepisach podatkowych, dostępnych interpretacjach i wyjaśnieniach polskich organów podatkowych, obowiązujących orzeczeniach, a także powszechnie obowiązujących dobrych praktykach, które zapewniają prawidłowe obliczanie i regulowanie zobowiązań podatkowych. W celu prawidłowego i efektywnego wypełniania obowiązków podatkowych Spółka stosuje dyrektywy i procedury podatkowe, które uwzględniają charakter każdej z działalności Spółki, jej wewnętrzną organizację, a także specyfikę branży, w której działa Spółka. Ponadto, wdrożone zostały wewnętrzne procedury, dyrektywy i regulacje obejmujące wszystkie specyficzne zagadnienia i czynniki, które powinny być brane pod uwagę przy weryfikacji obowiązków podatkowych Spółki związanych z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki były realizowane przy udziale doświadczonych i posiadających odpowiednią wiedzę pracowników, lokalnego i centralnego działu podatkowego (będącego Center of Excellence), a także zewnętrznych usługodawców, co zapewniało:

- zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami,
- zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz
- stabilność realizowanych procesów.

Spółka zwraca szczególną uwagę na odpowiednie procedury mające na celu standaryzację procesów wewnętrznych oraz zapewnienie prawidłowego sposobu wypełniania obowiązków podatkowych. Wdrożenie i udokumentowanie procesów podatkowych umożliwiło Spółce utrzymanie kontroli nad sprawami podatkowymi, zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, a także właściwe i terminowe raportowanie oraz zarządzanie ryzykiem.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby komunikacja informacji pomiędzy kierownictwem i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki była pełna i zrozumiała. W obszarze zarządzania i kontroli ryzyka Spółka wdrożyła procedury/procesy mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez odpowiednią identyfikację, pomiar, kontrolę i monitoring, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego podejmowane były działania zgodne z odpowiednimi procedurami w celu jego minimalizacji, a nawet całkowitej eliminacji.

**Dobrowolne formy  
współpracy z organami  
Krajowej Administracji  
Skarbowej**

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

**Informacja o  
zrealizowanych przez  
Spółkę obowiązkach  
podatkowych na  
terytorium  
Rzeczypospolitej Polskiej**

Zgodność z przepisami dla Spółki oznacza płacenie odpowiedniej kwoty podatku w odpowiednim czasie i zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi (zarówno lokalnymi, jak i międzynarodowymi).

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2021 roku Spółka konsultowała, w razie potrzeby, obszary swojej działalności z profesjonalnymi firmami doradczymi.

Spółka wypełniała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przez prawo podatkowe, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT). Informacje na temat rozliczenia podatku CIT (tj. wartości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego, podatku należnego) są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto Spółka realizowała swoje obowiązki w zakresie:

- podatku od nieruchomości (PoN),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Jako że działalność Spółki obejmuje zróżnicowany zakres produktów, usług oraz technologii, znaczący wpływ na Spółkę miały również obowiązki wynikające z przepisów polskiego prawa. W konsekwencji, Spółka była zobowiązana do uiszczenia szeregu opłat oraz podatków, takich jak:

- opłata mocowa;
- opłata za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza;
- cło.

**Informacja o liczbie  
przekazanych Szefowi  
Krajowej Administracji**

W 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z powyższym nie zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych schematów, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT.

**Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

**Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanimi**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 litera a ustawy o CIT, Spółka dokonała w 2021 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzyku,
- Zakup surowców, materiałów i półproduktów do celów produkcyjnych,
- Transakcje związane z uzyskaniem finansowania.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz odpowiednie benchmarki) za 2021 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

**Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

W 2021 r. Spółka nie podjęła ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

**Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika**

Spółka 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, zgodnie z art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst

**na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1128 z późniejszymi zmianami) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. 2021 poz. 1540 z późn. zm.).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

**Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach**

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.