

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej 3M Poland Manufacturing Sp. z o. o. za rok podatkowy 2023**

## WSTĘP

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **3M Poland Manufacturing Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz 1800 z późn. zm.). Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

---

*Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.*

---

## I. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000459909, NIP 8952021172, REGON 022128668. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 kwietnia 2013 r.

Spółka należy do międzynarodowej grupy 3M, światowego lidera w dostarczaniu innowacyjnych rozwiązań dla różnorodnych gałęzi przemysłu. Od 30 lat koncern lokuje w Polsce strategiczne inwestycje, tworząc przełomowe rozwiązania technologiczne, poprawiające jakość życia i bezpieczeństwo ludzi na całym świecie.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja, prowadzona w oddziałach produkcyjnych zlokalizowanych we Wrocławiu i Rabce, dotycząca głównie wyrobów medycznych, artykułów gospodarstwa domowego i tarcz ściernych. W 2023 roku Spółka prowadziła również działalność w oddziale w Janinowie, decyzją Grupy oddział został zamknięty z końcem roku.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek Spółki, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego oraz korzysta jednocześnie z usług zewnętrznych doradców podatkowych,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego, a także nie podejmuje transakcji nie mających uzasadnienia gospodarczego,
- w ramach prowadzonych rozliczeń podatkowych wykorzystuje dostępne ulgi i zachęty podatkowe.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcyjnej.

---

## **II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

#### **A) ORGANIZACJA PROCESU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także związanych z zarządzaniem i akceptacją rozliczeń podatkowych w Spółce należy do obowiązków:
  - działu podatkowego – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku u źródła, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego;
  - działu kadr i płac – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych;
  - działu logistyki – w zakresie należności celnych.
- 2) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce, w tym także za sporządzanie deklaracji i korekt deklaracji, odpowiadają pracownicy wyżej wymienionych działów, posiadający wiedzę i doświadczenie w zakresie danego zagadnienia, z udziałem doradców podatkowych.
- 3) Za techniczną realizację płatności podatkowych odpowiada Centrum Usług Wspólnych, współpracujące ze Spółką, i po uzyskaniu akceptacji ze strony odpowiednio działu podatkowego / kadr i płac / logistyki.
- 4) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą na bieżąco w szkoleniach w zakresie podatków.

W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych czy też wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji gospodarczych, pracownicy działu podatkowego konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych, a w razie dalszych wątpliwości dotyczących danego zagadnienia Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej.

Spółka weryfikuje prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz identyfikuje obszary ryzyka podatkowego przy pomocy zewnętrznych doradców biorących udział w przygotowaniu rozliczeń podatkowych .

## **B) STOSOWANE PROCEDURY**

W 2023 roku Spółka stosowała procedury (zarówno w formie pisemnej, jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- Polityki Rachunkowości;
- Cen Transferowych;
- Zapewnienia należytej staranności w zakresie realizacji obowiązku płatnika podatku u źródła;
- Prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych;
- Wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- Obiegu i przechowywania dokumentów.

### **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

---

## **III. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

### **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunek właściwych urzędów skarbowych / gmin,
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne (JPK / SAF-T) w obowiązkowych obszarach,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza Dokumentację Cen Transferowych, w tym dokumentację lokalną (Local File) oraz grupową (Master File), analizy porównawcze i Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C),

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków i należności publiczno-prawnych:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku od towarów i usług,
- cła.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki płatnika podatku u źródła wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz obowiązki płatnika wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilnoprawnych. Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia na rzecz pracowników podlegające opodatkowaniu.

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2023 Spółka wdrożyła dwa uzgodnienia spełniające kryterium schematu podatkowego w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych, dla których promotor podał numer NSP. W związku z powyższym Spółka przygotowała dwa zestawy informacji MDR-3, które zostały przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w 2024 roku.

---

## **IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- Sprzedaż wyrobów gotowych do 3M EMEA GmbH i 3M Wrocław Sp. z o.o.
- Nabycie półproduktów od 3M Company, 3M Unitek Corporation, 3M Deutschland GmbH, 3M United Kingdom PLC, 3M Wrocław Sp. z o.o. i 3M Innovation Singapore PTE LTD
- Sprzedaż używanych środków trwałych na rzecz 3M Wrocław Sp. z o.o.
- Podział przed wydzielenie działalności w zakresie ochrony zdrowia na rzecz 3M Healthcare Poland Manufacturing Sp. z o.o.

- Udzielenie krótkoterminowego finansowania 3M Global Capital Limited

## **2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

W 2022 r. Grupa 3M ogłosiła globalny zamiar podziału na dwie spółki notowane na rynku regulowanym w USA, poprzez wydzielenie biznesu ochrony zdrowia na rzecz swoich akcjonariuszy. Podział przez wydzielenie biznesu ochrony zdrowia miał miejsce w 3M Poland Manufacturing Sp. z o.o. w czwartym kwartale 2023 r. Rejestracja podziału w KRS miała miejsce w dniu 2 listopada 2023 r. Zgodnie z planem podziału z 28 lipca 2023 r. spółką przejmującą wydzielaną działalność była spółka 3M Healthcare Poland Manufacturing Sp. z o.o.

Celem zwiększenia efektywności operacji produkcji dóbr konsumpcyjnych, na początku marca 2023 r. firma 3M ogłosiła decyzję o zaprzestaniu wytwarzania asortymentu działalności w oddziale Janinów 3M Poland Manufacturing, jednocześnie konsolidując swoją działalność w innych lokalizacjach, w tym 3M Wrocław. W tym celu Spółka sprzedała w 2023 r. zapasy oraz używane środki trwałe do 3M Wrocław, sprzedała nieruchomości wraz z zabudowaniami do podmiotu trzeciego oraz rozwiązała umowy z pracownikami zgodnie z obowiązującymi przepisami.

---

## **V. Informacje o złożonych wnioskach**

### **1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### **2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych i podatku od towarów i usług.

### **3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VI. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała rozliczeń z tytułu nabycia wyrobów gotowych i surowców od podmiotów z Panamy i Hong Kongu.