

Informacja o realizowanej strategii podatkowej 3M Wrocław Sp. z o. o. za rok podatkowy 2023

WSTĘP

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **3M Wrocław 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 0000258909, NIP 8951858100, REGON 020308805. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14 czerwca 2006 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.

Należący do Spółki ośrodek produkcyjny we Wrocławiu (tzw. „Superhub”) jest jednym z 5 największych centrów produkcyjnych 3M na świecie, będącym jednocześnie największym centrum produkcyjnym 3M w regionie EMEA. Wytwarzane jest w nim ponad 12 tys. innowacyjnych produktów, sklasyfikowanych w ramach 4 grup biznesowych:

- przemysł i bezpieczeństwo,
- transport i elektronika,
- ochrona zdrowia,
- produkty konsumenckie.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania 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, o czym świadczy m.in. posiadanie przez Spółkę zezwolenia strefowego przyznanego przez Wałbrzyską Specjalną Strefę Ekonomiczną.

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 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 cywilno-prawnych. 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 raportowanego schematu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dla których promotor podał numer NSP. W związku z powyższym, Spółka przygotowała odpowiednio 2 zestawy informacji MDR-3, które zostały przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w 2024 r..

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- Sprzedaż wyrobów gotowych do 3M EMEA GmbH
- Nabycie półproduktów od 3M Company
- Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa 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.

Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa związanej z działalnością ochrony zdrowia miała miejsce w 3M Wrocław w dniu 2 listopada 2023 r. i została zrealizowana na warunkach rynkowych.

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 jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych oraz jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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 sprzedaży wyrobów gotowych i nabycia surowców produkcyjnych, materiałów i opakowań od pomiotów zlokalizowanych w Panamie i Hong Kongu.