

22 GRUDNIA 2021

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok 2020
dla Spółek ABB:
ABB Sp. z o.o.
ABB Business Services Sp. z o.o.
ABB Industrial Solutions (Bielsko-Biała)
Sp. z o.o.**

Sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Procesy podatkowe w Spółkach uregulowane są w kartach przebiegu procesu, procedurach i instrukcjach wykonawczych (SOP) określających kluczowe etapy procesów oraz role i obowiązki poszczególnych komórek organizacyjnych. Kluczowe z nich wspiera systemem kontroli wewnętrznej.

Szczególnie istotnym elementem procesów i procedur podatkowych jest całościowy kształt konfiguracji systemów księgowych integrujący elementy prawa podatkowego ze sprawozdawczością księgową i wspierający poprawną realizację wymogów prawa podatkowego poprzez algorytmizację i automatyzację szeregu z jej etapów. Sfera informatyczna wspiera zarówno sprawozdawczość podatkową jak i wykonywanie wymogów podatkowych na poziomie pojedynczych transakcji i księgowi.

W organizacji procesu dla Spółki głównymi uczestnikami są pracownicy odpowiedzialni za obowiązki sprawozdawczości podatkowej oraz pracownicy odpowiedzialni za wewnętrzne wsparcie merytoryczne w zakresie prawa podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym. Osoby te prócz bieżącej realizacji procedur w zakresie sporządzania kalkulacji i raportów uregulowanych prawem podatkowym dbają też o podnoszenie jakości procesów podatkowych i doskonalenie mechanizmów informatycznych wspierających ich przebieg. Ponadto osoby te monitorują zmiany w prawie podatkowym, uruchamiają i zarządzają projektami dostosowania wewnętrznych procedur Spółki do zmian w otoczeniu prawnym i organizacyjnym, komunikują i szkolą organizację w zakresie zmian.

Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych dla upewnienia się co do poprawnego stosowania prawa podatkowego.

Nadzór nad realizacją procesów i procedur podatkowych sprawuje właściwy Członek Zarządu Spółki odpowiedzialny za obszar finansów.

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

Spółki z grupy ABB nie są aktualnie stroną umowy z Szefem KAS o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021.1540 t.j. z dnia 2021.08.23).

Informacja odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółki ABB zawsze prowadziły i nadal prowadzą działalność biznesową w sposób zrównoważony. Aby to osiągnąć, Spółki stosują odpowiedzialne podejście do prowadzenia biznesu w całym łańcuchu wartości. Wszędzie tam, gdzie prowadzimy działalność, staramy się wykazywać wzorową postawę obywatelską jako organizacja.

Strategia podatkowa, jako element strategii przedsiębiorstwa, opiera się na fundamentach wzajemnego szacunku i odpowiedzialności społecznej. Kwestie podatkowe są traktowane jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa uważamy za należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym nasze spółki funkcjonują.

Spółki ABB przestrzegają przepisów podatkowych, i dążą do rzetelnej i terminowej realizacji wszelkich zobowiązań publicznoprawnych.

W roku podatkowym 2020, Spółki ABB realizowały obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

| Podatek / Spółka | ABB Sp. z o.o. | ABB Business Services Sp. z o.o. | ABB Industrial Solutions (Bielsko-Biała) Sp. z o.o. |
|---|-----------------------|---|--|
| Podatek dochodowy od osób prawnych | X | X | X |
| Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (tzw. podatek „u źródła”) | X | X | X |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik) | X | X | X |
| Podatek od towarów i usług | X | X | X |
| Podatek od nieruchomości | X | n/a | X |
| Cło | X | n/a | X |

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez Spółki ABB, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe uregulowane. Spółki ABB korzystają z ulg i zachęt podatkowych, w zakresie przewidzianym przepisami prawa i zgodnie z celem, któremu służą przepisy przyznające ulgi.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółki ABB, w swojej działalności, kierują się zasadami właściwego postępowania oraz uczciwości i transparentności.

Zgodnie z obowiązującą w spółkach z Grupy ABB wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, wyznaczone osoby weryfikują czynności, które mogą potencjalnie posiadać cechy rozpoznawcze schematów podatkowych, identyfikują schematy podatkowe i raportują je do właściwych organów. W roku 2020, zaraportowano następujące schematy podatkowe.

| Formularz | Spółka składająca | Rola spółki | Rok | Główne podatki | Krótki opis uzgodnienia |
|-----------|-------------------|--------------|------|----------------|--|
| MDR-1 | ABB Sp. z o.o. | Korzystający | 2018 | CIT, PCC | Podział przez wydzielenie wraz z transferem udziałów pomiędzy dotychczasowymi udziałowcami |

Informacja MDR-1 dotyczyła podziału Spółki ABB Sp. z o.o. poprzez przeniesienie części jej przedsiębiorstwa do Spółki ABB Power Grids Poland sp. z o.o. oraz podziału Spółki ABB Business Services Sp. z o.o. poprzez przeniesienie części jej przedsiębiorstwa do Spółki ABB PG Business Services sp. z o.o. Obu podziałów dokonano na podstawie art. 529 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 505 ze zm.) – podział przez wydzielenie. Podział nie był realizowany w celu osiągnięcia jakichkolwiek korzyści podatkowych, lecz stanowił element globalnej reorganizacji grupy ABB. W ramach podziału przeniesiono na nowo wydzielone podmioty także część aktywów z tytułu podatku odroczonego. Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikały ze standardowych różnic przejściowych między wartością bilansową aktywów i pasywów, lecz z uwagi na skalę działalności, możliwa jest interpretacja, zgodnie z którą aktywa te przekroczyły próg, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 1 lit. a) Ordynacji podatkowej (inna szczególna cecha rozpoznawcza). Kierując się stosowanym w Spółkach ABB, konserwatywnym podejściem do zarządzania ryzykiem podatkowym, ze względów ostrożnościowych, wspomniany podział spółek został zakwalifikowany jako „standaryzowany schemat podatkowy” w rozumieniu art. art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej i zgłoszony do Szefa KAS. Szef KAS nadał zgłoszeniu numer NSP: MDR9798983/20. Ponadto, każda ze spółek objętych tj. ABB Sp z o.o. oraz ABB Business Services Sp. z o.o. złożyła w roku 2021 informację MDR-3 dotyczącą opisanego schematu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

ABB Sp. z o.o.

W poniższej tabeli przedstawiono opis transakcji z podmiotami powiązаныmi, zawieranyymi przez ABB Sp. z o.o.

| | Typ transakcji | Opis | Transakcja krajowa/międzynarodowa |
|----|----------------|--|-----------------------------------|
| 1. | Towarowa | Nabycie towarów celem dalszej odsprzedaży | Krajowe i zagraniczne |
| 2. | Towarowa | Nabycie komponentów do produkcji | Krajowe i zagraniczne |
| 3. | Towarowa | Sprzedaż produktów w ramach produkcji kontraktowej | Krajowe i zagraniczne |
| 4. | Towarowa | Sprzedaż wyrobów gotowych | Krajowe i zagraniczne |
| 5. | Usługi | Zakup usług od podmiotów z grupy (w szczególności wsparcie zarządcze, administracyjne, grupowe, w zakresie IT) | Krajowe i zagraniczne |
| 6. | Usługi | Zakup licencji od podmiotów powiązanych (w szczególności na znak towarowy oraz technologie) | Zagraniczne |
| 7. | Finansowe | Transakcje finansowe – pożyczki, depozyty, cashpool, hedging | Zagraniczne |

ABB Industrial Solutions (Bielsko-Biała) Sp. z o.o.

W poniższej tabeli przedstawiono opis transakcji z podmiotami powiązаныmi, zawieranyymi przez ABB Industrial Solutions (Bielsko-Biała) Sp. z o.o.

| | Typ transakcji | Opis | Transakcja krajowa/międzynarodowa |
|----|----------------|--|-----------------------------------|
| 1. | Towarowa | Nabycie towarów celem dalszej odsprzedaży | Krajowe i zagraniczne |
| 2. | Towarowa | Nabycie komponentów do produkcji | Krajowe i zagraniczne |
| 3. | Towarowa | Sprzedaż produktów w ramach produkcji kontraktowej | Krajowe i zagraniczne |
| 4. | Towarowa | Sprzedaż wyrobów gotowych | Krajowe i zagraniczne |
| 5. | Usługi | Zakup usług od podmiotów z grupy (w szczególności wsparcie zarządcze, administracyjne, grupowe, w zakresie IT) | Krajowe i zagraniczne |
| 6. | Usługi | Świadczenie usług technologicznych | Krajowe i zagraniczne |
| 6. | Usługi | Zakup licencji od podmiotów powiązanych (w szczególności na znak towarowy oraz technologie) | Zagraniczne |
| 7. | Finansowe | Transakcje finansowe – pożyczki, depozyty, cashpool, hedging | Zagraniczne |

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

W roku 2020 Spółki nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość ich zobowiązań podatkowych

W roku 2020 Spółka ABB Sp. z o.o. opracowała plan integracji obszaru biznesowego „Elektryfikacja” rozproszonego w 3 spółkach w jeden podmiot gospodarczy celem poprawy efektywności zarządzania majątkiem i działalnością. W związku z tym zamiarem powołana została nowa spółka ABB Elektryfikacja Sp. z o.o. jako docelowy podmiot integrujący. Plan ten w kolejnym roku uległ jednak modyfikacji stąd nie doszło do podjęcia dalszych kroków w realizacji scenariusza wg opracowania z 2020 r.

Ponadto Spółka ABB w roku 2020 uczestniczyła w globalnej reorganizacji grupy ABB polegającej na wydzieleniu jednej z linii biznesowych do osobnej struktury. Na tą okoliczność do życia powołana została nowa spółka w Polsce. Grupa ABB w roku 2020 zredukowała skalę reorganizacji co skutkowało wstrzymaniem procesu wydzielenia w Polsce. Spółka powołana do życia dla celu tego projektu została zlikwidowana w 2020 r.

Ponadto w roku 2020 w stan likwidacji postawiona została spółka ABB Industrial Solutions (Łódź) S.A. spółka zależna od ABB Sp. z o.o.. Ponadto dokonano przeniesienia trzech części przedsiębiorstwa likwidowanej spółki do powiązanych z nią spółek w Polsce – ABB Sp. z o.o., ABB Business Services Sp. z o.o. oraz ABB Industrial Solutions (Kłodzko) Sp. z o.o.

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

Spółki ABB w 2020 roku otrzymały 5 interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Skrót użyty w tabeli oznacza odpowiednio ABB Sp. z o.o. (PLABB) oraz ABB Business Services Sp. z o.o. (PLREC):

| Spółka | Data wydania interpretacji, sygnatura | Przedmiot interpretacji |
|--------|--|---|
| PLABB | 15.09.2020, 0111-KDIB1-3.4010.263.2020.1.MBD | Skutki w podatku CIT wynikające z podziału spółki |
| PLABB | 15.09.2020, 0111-KDIB1-3.4010.262.2020.1.JKT | Skutki w podatku CIT wynikające z podziału spółki |
| PLABB | 8.09.2020, 0114-KDIP1-1.4012.344.2020.1.MŻ | Skutki w podatku VAT wynikające z podziału spółki |
| PLREC | 15.09.2020, 0111-KDIB1-3.4010.260.2020.1.IM | Skutki w podatku CIT wynikające z podziału spółki |
| PLREC | 17.09.2020, 0114-KDIP1-1.4012.343.2020.1.MM/JO | Skutki w podatku VAT wynikające z podziału spółki |

Treść powyższych interpretacji indywidualnych jest publicznie dostępna na stronie <https://sip.mf.gov.pl> (System Informacji Podatkowej Ministerstwa Finansów).

W 2020 Spółki ABB nie występowały o wydanie:

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

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

W 2020 roku Spółki ABB nie prowadziły rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.