

The background of the entire page is a dark blue, almost black, image. In the lower half, a person's hand is visible, holding a glowing, translucent sphere. From the top of the sphere, several thin, light blue lines extend upwards, each ending in a small arrowhead, symbolizing growth or upward movement.

**INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ  
PRZEZ  
SMA MAGNETICS SP. Z O.O.  
ZA ROK  
PODATKOWY 2023**

## **WPROWADZENIE DO INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

Niniejsza informacja realizuje obowiązek wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „**Ustawa o CIT**”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez SMA Magnetics sp. z o.o. w Modlniczce, ul. Komandosów 3/1 (zwana dalej „**SMA**” lub „**Spółką**”) w roku podatkowym 2023, tj. roku rozpoczynającym się 1 stycznia 2023 r. i kończącym się 31 grudnia 2023 r.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2023 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych dotyczącą indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Informacja nie obejmuje informacji poufnych podlegających ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową lub tajemnicą przedsiębiorstwa.

### **PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE:**

<b>FIRMA:</b>	SMA Magnetics spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>SIEDZIBA:</b>	32-085 Modlniczka, ul. Komandosów 3/1
<b>ORGAN PROWADZĄCY REJESTR:</b>	Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>NUMER W REJESTRZE:</b>	0000281892
<b>NIP:</b>	5130141977
<b>REGON:</b>	120483095

Kapitał zakładowy w 2023 r. wynosił 20 665 000 zł, dzieląc się na 41 330 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej po 500 zł każdy.

Spółka prowadzi działalność w sektorze produkcji urządzeń do instalacji opartych o odnawialne źródła energii, a dokładniej w sektorze produkcji komponentów do instalacji fotowoltaicznych. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż urządzeń elektronicznych, takich jak transformatory i dławiki.

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI W ROKU 2023**

### **1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA:**

#### **a. PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE:**

Spółka realizuje procesy i procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego dla zapewnienia prawidłowego wykonywania ciążących na niej obowiązków podatkowych, które były dostosowane do wielkości, struktury oraz działalności Spółki. Spółka wdrożyła i stosuje m.in. następujące procedury i procesy:

- procedura weryfikacji kontrahentów przed rozpoczęciem współpracy dotycząca m.in. realizacji obowiązku należytej staranności przy wyborze dostawców,
- procedura pozyskiwania zgód na odbiór faktur elektronicznych,
- grupowa polityka compliance,
- wytyczne dotyczące dokumentowania kosztów uzyskania przychodów m.in. z zakresu podróży służbowych, spotkań integracyjnych, spotkań z klientami,
- regulamin korzystania z pojazdów służbowych.

W zakresie realizacji obowiązków dotyczących podatku u źródła, SMA dokłada należytej staranności w zakresie poboru podatku u źródła (WHT), w szczególności uzyskuje od kontrahentów stosowne oświadczenia (dotyczące m.in. rzeczywistego właściciela), dokumenty potwierdzające status rzeczywistego właściciela oraz certyfikaty rezydencji podatkowej.

Ponadto, w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami i dochowania należytej staranności w zakresie wykonania obowiązków związanych z przeprowadzeniem odprawy celnej i wprowadzeniem towarów do obrotu, Spółka korzysta z wsparcia profesjonalnego podmiotu - zewnętrznej agencji celnej.

W celu prawidłowej i rzetelnej realizacji obowiązków wynikających z prawa podatkowego, Spółka w uzasadnionych przypadkach korzysta ze wsparcia i doradztwa wyspecjalizowanych podmiotów.

#### **b. DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ:**

SMA wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami KAS. Przede wszystkim Spółka nie rozpoczęła procedury zmierzającej do zawarcia ani nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej:

- umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB Współdziałanie – Ordynacji podatkowej (art. 20s – 20za),
- porozumienia podatkowego, o którym mowa w Dziale IIB Współdziałanie – Ordynacji podatkowej (art. 20zb – 20zf).

W 2023 roku Spółka nie składała wniosku o wydanie opinii o stosowaniu preferencji lub opinii zabezpieczającej, jak również nie doszło do wydania w 2023 r. takich opinii z tytułu wniosków złożonych w latach poprzednich.

W 2023 r. Spółka nie inicjowała postępowania w sprawie zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA), o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych. Szef Krajowej Administracji Skarbowej nie wydał w 2023 r. decyzji w sprawie zawarcia porozumienia na skutek postępowań zainicjowanych w poprzednich latach.

Ponadto, w 2023 r. Spółka nie brała udziału w procedurze MAP (Mutual Agreement Procedure), której celem jest uniknięcie podwójnego opodatkowania powstałego w wyniku doszacowania dokonanego przez jedno z państw - stron umowy międzynarodowej w odniesieniu do transakcji między podmiotami powiązаныmi.

## **2. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, O KTÓRYCH MOWA W ART. 86A § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

SMA dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Spółka realizuje obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku u źródła,
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik składek od wynagrodzeń osób zatrudnionych),
- podatku od nieruchomości.

Obowiązki publicznoprawne związane z cłem SMA wypełnia za pośrednictwem agencji celnej.

W 2023 r. Spółka samodzielnie realizowała również obowiązki z zakresu wpłat na PFRON, opłaty produktowej, opłaty abonamentowo-telewizyjnej, opłaty za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza.

W roku podatkowym 2023 Spółce nie zostały udzielone ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a Ordynacji Podatkowej. Spółka na koniec 2023 r. nie posiadała zaległości z tytułu ww. podatków i opłat.

W 2023 r. w Spółka nie była w żadnym sporze z organami podatkowymi, w szczególności:

- w SMA nie miały miejsca kontrole podatkowe ani kontrole celno-skarbowe,
- wobec Spółki nie toczyło się żadne postępowanie podatkowe,
- SMA nie otrzymało kary pieniężnej, jak również nie była w trakcie postępowania dotyczącego nałożenia takiej kary z tytułu niewykonania obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

SMA jako pracodawca jest również płatnikiem składek na ubezpieczenia społeczne osób zatrudnionych. Spółka na koniec 2023 r. nie posiadała zaległości z tego tytułu.

SMA dokonuje analizy zdarzeń oraz uzgodnień występujących w jej działalności, które mogą rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. Spółka stosuje ostrożnościowe podejście do wskazanych regulacji. W związku z powyższym w 2023 r. Spółka przekazała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

- informację o schemacie podatkowym (formularz MDR-1) dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych,
- informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (formularz MDR-3) dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych za okresy, w których miały miejsce jakiegokolwiek czynności będące elementem schematu podatkowego.

### **3. INFORMACJE O:**

#### **a. TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI, USTALONYCH NA PODSTAWIE OSTATNIEGO ZATWIERDZONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPÓŁKI, W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ:**

W 2023 r. Spółka zawarła/realizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2023 rok obrotowy. Próg 5% sumy bilansowej Spółka identyfikuje jako kwotę 9 490 857,41. W 2023 r. Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi o charakterze jednorodnym, których wartość ustalona zgodnie z art. 11k i 11l Ustawy o CIT przekraczała ww. próg wartości transakcji:

- sprzedaż wyrobów gotowych,
- otrzymanie gwarancji,
- uzyskanie finansowania.

SMA terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. W szczególności Spółka posiada wymaganą dokumentację cen transferowych za 2023 r. Ponadto Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych.

W 2023 r. Spółka była również zobowiązana do złożenia powiadomienia CbC-P, który to obowiązek SMA zrealizowało terminowo.

**b. 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 USTAWY O CIT**

W 2023 r.:

- Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- nie miało miejsca przeniesienie istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyk mające wpływ na Spółkę lub podmioty powiązane.

**4. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE:**

**a. OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ:**

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. We wskazanym okresie nie wydano również ogólnych interpretacji podatkowych na skutek wniosków złożonych w poprzednich okresach.

**b. INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ:**

W 2023 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej, która dotyczyła kwalifikacji przychodów i kosztów ponoszonych w ramach otrzymanej dotacji oraz momentu ich ujęcia w rozliczeniu podatkowym. Interpretacja indywidualna została wydana w 2023 r.

**c. WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG:**

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. We wskazanym okresie nie wydano również wiążących informacji stawkowych na skutek wniosków złożonych w poprzednich okresach.

**d. WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY Z DNIA 6 GRUDNIA 2008 R. O PODATKU AKCYZOWYM:**

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. We wskazanym okresie nie wydano również wiążących informacji akcyzowych na skutek wniosków złożonych w poprzednich okresach.

**5. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WSKAZANYCH W AKTACH WYKONAWCZYCH WYDANYCH NA PODSTAWIE ART. 11J UST. 2 USTAWY O CIT I NA PODSTAWIE ART. 23V UST. 2 USTAWY Z DNIA 26 LIPCA 1991 R. O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ:**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.