

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Rittal sp. z o.o. w 2022 r.

Rittal sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest częścią Friedhelm Loh Group specjalizującej się w rozwiązaniach dotyczących koncepcji automatyzacji dla produkcji rozdzielnic.

W 2022 r. głównym przedmiotem działalności Spółki była dystrybucja zespołów elektronicznych (systemowych szaf rozdzielczych, elektronicznych zespołów montażowych, komponentów klimatyzacji szaf rozdzielczych, zespołów rozdziału prądu, części składowych do transmisji danych i telekomunikacyjnych, składników komórkowej sieci radiokomunikacyjnej), dystrybucja urządzeń do przetwarzania danych oraz wytwarzanie i sprzedaż oprogramowania.

Spółka przestrzegała wszystkich przepisów prawa w zakresach, w których prowadziła działalność, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa odzwierciedlała ten wymóg i można ją podsumować w następujący sposób:

- Spółka uiszczala podatki zgodnie z wymogami polskiego prawa, z uwzględnieniem odpowiednich przepisów międzynarodowych;
- za przestrzeganie przepisów podatkowych odpowiadał Główny Księgowy oraz w ograniczonym zakresie również Kierownicy poszczególnych działów operacyjnych;
- kwestie dotyczące rozliczeń podatkowych były rozwiązywane poprzez stosowanie się do wypracowanych na bieżąco konkretnych, skutecznych i adekwatnych praktyk podatkowych obejmujących:
  - VAT;
  - CIT, w tym:
    - WHT;
    - TP;
  - PCC;
  - MDR;
- realizacja procesów podatkowych występujących w Spółce była zabezpieczana przez pracowników działu księgowego posiadających wiedzę i kompetencje adekwatne do realizowanych zadań;
- pracownicy działu księgowego monitorowali zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych oraz sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- pracownicy działu księgowego w realizacji funkcji podatkowej korzystali również z pomocy ekspertów będących podmiotami zewnętrznymi, w tym: doradców podatkowych, radców prawnych, biegłych rewidentów;
- nie były realizowane szczególne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Nie zostały zidentyfikowane uchybienia w realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 r. Spółka:

- nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego z następującymi podmiotami:
  - Rittal International Stiftung GmbH & Co. KG obejmujące:
    - Cashpooling;
    - Hedging;
  - Rittal GmbH & Co. KG obejmujące:
    - zakup towaru;
    - udział w kosztach rozwoju sprzedaży;
    - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
    - zakup usług - doradztwo HR;
    - zakup opieki (utrzymanie aktualnej) nad stroną internetową;
    - zakup usług marketingowych - katalogi, gadżety, przygotowanie polskiej wersji filmów promocyjnych oraz pokazy mobilne towarów;
    - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
  - Eplan Software & Service GmbH & Co.KG obejmujące sprzedaż usług informatycznych;
  - Loh Services GmbH & Co. KG obejmujące:
    - zakup użytkowania oprogramowania;
    - zakup usług serwisowych IT;
    - zakup obsługi księgowej;
  - Rittal S.P.A. obejmujące:
    - zakup towaru;
    - sprzedaż towaru;
  - DTP sp. z o.o. obejmujące obciążenie kosztami analizy prawnej;
  - Rittal Czech S.R.O. obejmujące:
    - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
    - sprzedaż towaru;
  - Rittal SAS obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;

- Rittal Oy obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal Disprel S.A. obejmujące:
  - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
  - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal Prodaja Stikalnih Omar D.O.O. obejmujące:
  - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
  - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal NV/SA obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Cideon Software \$ Services GmbH&Co KG obejmujące zakup licencji rocznych oprogramowania;
- Rittal Electro-Mechanical Technolog obejmujące zakup serwisu naprawczego;
- nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych jednostek powiązanych, jednak pod koniec 2022 r. podjęta została decyzja o transferze części zasobów ludzkich odpowiedzialnych za świadczenie usług programistycznych do DTP Sp. z o.o. (z perspektywy aktualnych regulacji w zakresie cen transferowych, może być to postrzegane jako działanie noszące znamiona restrukturyzacyjne);
- nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych;
- nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu polskich przepisów.

Powyższa informacja została przygotowana zgodnie z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587).