

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Rittal sp. z o.o. w 2023 r.

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

W 2023 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 uiszczała 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 2023 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 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;
 - sprzedaż - obciążenie za otrzymaną nagrodę za osiągnięte wyniki;
 - Eplan Software & Service GmbH & Co.KG obejmujące sprzedaż usług informatycznych;
 - Loh Services GmbH & Co. KG obejmujące:
 - zakup usługi szkoleniowej z zakresu ISO;
 - zakup użytkowania oprogramowania;
 - zakup usług serwisowych IT;
 - zakup obsługi księgowej;
 - Rittal D.O.O. obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
 - Rittal S.P.A. obejmujące:
 - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
 - sprzedaż towaru;
 - DTP sp. z o.o. obejmujące:
 - sprzedaż towaru;
 - otrzymanie opłaty restrukturyzacyjnej;

- sprzedaż – podnajem powierzchni biurowej;
- Rittal Czech S.R.O. obejmujące:
 - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
 - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
 - sprzedaż towaru;
- Rittal AG obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal Oy obejmujące:
 - zakup - obciążenie kosztami podróży (noclegi, transport itp.);
 - sprzedaż - obciążenie kosztami szkoleń, warsztatów;
- Rittal B.V. obejmujące:
 - zakup towaru;
 - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal GmbH Wien obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal S.A. obejmujące:
 - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
 - sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal A/S obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami szkoleń, warsztatów;
- Rittal North America LLC obejmujące:
 - zakup towaru;
 - zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
- Rittal Scandinavian AB obejmujące:
 - zakup - obciążenie kosztami podróży (noclegi, transport itp.);
 - sprzedaż - obciążenie kosztami szkoleń, warsztatów;
 - sprzedaż towaru;
- Rittal Prodaja Stikalnih Omar D.O.O. obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal UAB obejmujące:
 - zakup - obciążenie kosztami podróży (noclegi, transport itp.);
 - sprzedaż - obciążenie kosztami szkoleń, warsztatów;
- Rittal Electro-Mechanical Technolog obejmujące:

- zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
- sprzedaż - obciążenie kosztami serwisu naprawczego;
- Rittal AS obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami szkoleń, warsztatów;
- Rittal Pty Ltd obejmujące sprzedaż towaru;
- Efirack obejmujące sprzedaż towaru;
- Rittal Elektrik ve Bilisim obejmujące zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
- Rittal TOV obejmujące sprzedaż - obciążenie kosztami szkoleń, warsztatów;
- Rittal EOOD obejmujące sprzedaż towaru;
- Rittal S.R.O. obejmujące zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
- Rittal S.A. DE C.V. obejmujące zakup serwisu naprawczego, instalacyjnego - dotyczy sprzedawanego towaru;
- co do zasady nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych jednostek powiązanych, w 2023 r. doszło do transferu 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 2023 r. poz. 2805).