



Informacja

o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	4
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	9
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	9
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.	11
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.	112
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.	12
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	13
Miejsce publikacji.	13

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Aparator Metrix Spółka Akcyjna
Siedziba	Tczew
Adres	ul. Grunwaldzka 14 83-110 Tczew
NIP	5930100081
REGON	190558973
Numer KRS	0000046259
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	903.868,60 PLN

Spółka Aparator Metrix Spółka Akcyjna należy do międzynarodowej grupy kapitałowej Aparator, którą tworzą producenci i dystrybutorzy urządzeń i systemów pomiarowych, a także dostawcy innowacyjnych rozwiązań wspierających pracę sieci elektroenergetycznej, wodnej i gazowej.

Grupa Aparator działa w ramach trzech segmentów biznesowych: Energia Elektryczna, Woda i Ciepło oraz Gaz. Wytwarza i dostarcza na rynek autorskie rozwiązania w zakresie opomiarowania wszystkich mediów użytkowych (liczniki energii elektrycznej, wodomierze, ciepłomierze i gazomierze), systemy zdalnego odczytu mediów, aparaturę do zabezpieczania, nadzoru i sterowania siecią elektroenergetyczną, a także systemy wspierające zarządzanie sieciami dystrybucji mediów użytkowych.

W ostatnim okresie Grupa Aparator rozwija ofertę rozwiązań wspierających wdrażanie technologii OZE, mających zastosowanie w lokalnym zarządzaniu energią. Nową kompetencją w Grupie jest robotyzacja i automatyzacja procesów produkcyjnych, czyli kompleksowe wsparcie przy wdrażaniu automatów, maszyn i robotów, które pozwalają na poprawę wydajności i efektywności procesów.

Grupę Aparator tworzy kilkanaście podmiotów, z centralą w Polsce i spółkami zależnymi w Niemczech, Wielkiej Brytanii, Czechach oraz w Danii. Grupa Aparator jest pracodawcą dla ok. 2,5 tys. pracowników, z czego kilkuset to wysoko wykwalifikowani inżynierowie, konstruktorzy i programiści.

Grupa posiada 9 własnych zakładów produkcyjnych oraz 12 biur R&D wyspecjalizowanych w opracowywaniu innowacji produktowych w obszarze aparatury i systemów pomiarowych mediów użytkowych, automatyki oraz systemów sterowania siecią elektroenergetyczną.

Spółka jest jednym z wiodących dostawców gazomierzy na rynku europejskim. Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest – PKD 26.51.Z - produkcja instrumentów i przyrządów pomiarowych, kontrolnych i nawigacyjnych. Spółka zajmuje się w szczególności produkcją miechowych gazomierzy domowych oraz przemysłowych – w tym najnowszej klasy inteligentnych gazomierzy z funkcją zdalnego odczytu danych. Spółka posiada własne biuro badań i rozwoju oraz laboratorium wdrożeniowe. Do grupy kapitałowej Apator Spółka dołączyła w 2005 roku.

Na koniec roku podatkowego trwającego od dnia 1 stycznia 2022 do dnia 31 grudnia 2022 r. w Spółce zatrudnionych było około 500 pracowników.

Realizowana przez Spółkę i Grupę polityka rozwoju oparta o przyjęte cele, zasady i wartości, znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Zarówno Spółka, jak i inne podmioty z Grupy Apator mają świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) – dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Cele i założenia Spółki dotyczące podejścia do rozliczeń podatkowych oraz sposoby zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych ujęte zostały w Polityce podatkowej Spółki, przyjętej na podstawie Uchwały nr 3/XI/2022 Zarządu APATOR METRIX S.A. z siedzibą w Tczewie z dnia 2 listopada 2022 r. w sprawie przyjęcia Polityki podatkowej, przy czym zasady te stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszym okresie, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci wspomnianej uchwały.

Polityka podatkowa Spółki określa zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Dokument ten określa zasady obowiązujące w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od momentu planowania operacji gospodarczych, a kończąc na czynnościach weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych.

Dokument ten podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Podstawowym założeniem działalności Spółki w sferze rozliczeń podatkowych jest zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności rozliczeń podatkowych, w związku z czym rzetelność i niewadliwość kalkulacji oraz obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych realizowana jest z dochowaniem należytej staranności.

Zgodnie z przyjętą Polityką podatkową, podstawowym założeniem działalności Spółki w 2022 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących rapo-

rtowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego poszczególnych zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych oraz weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2022 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności, Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2022 roku stosowane były procesy i procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywanymi obowiązkami wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, regulaminów, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w 2022 roku w Spółce obowiązywały następujące zasady oraz procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Polityka podatkowa – określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych przez Spółkę, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obo-

wiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego; Polityka podatkowa obowiązuje w Spółce od 2 listopada 2022 r., przy czym podstawowe zasady dotyczące rozliczeń podatkowych stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszym okresie, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci Polityki podatkowej,

- 2) Instrukcja dotycząca poboru podatku u źródła – instrukcja ta obowiązuje w Spółce od 1 stycznia 2022 r., jednakże zasady w niej określone stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszym okresie, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci tej instrukcji,
- 3) Instrukcja – Dokumentowanie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi i podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową – instrukcja ta obowiązuje od dnia 1 stycznia 2022 r., a jej celem jest eliminacja ryzyka podatkowego w związku z dokonywaniem transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi lub z podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce zamieszkania w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową („raju podatkowym”). Zasady określone w tej instrukcji stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszych okresach, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci tej instrukcji,
- 4) Instrukcja – Obieg i kontrola dokumentów finansowych – pierwsze wydanie tej instrukcji jest z 2013 r., zaś jej aktualne wydanie jest z kwietnia 2022 r. Zasady określone w tej instrukcji stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszych okresach, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci tej instrukcji, Podstawowym celem tej instrukcji jest w szczególności uporządkowanie i uregulowanie zagadnień związanych z obiegiem dokumentów w zakresie księgowości, zabezpieczenie prawidłowości ewidencji procesów gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także ułatwienie pracy pracownikom zajmującym się zagadnieniami finansów w Spółce.
- 5) Instrukcja postępowania z należnościami i zobowiązaniami – pierwsze wydanie tej instrukcji jest z 2020 r., zaś jej aktualne wydanie jest z maja 2023. Zasady określone w tej instrukcji stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszych okresach, tj. przed ich sformalizowaniem w postaci tej instrukcji. Celem tej instrukcji jest w szczególności uporządkowanie i uregulowanie zagadnień związanych z należnościami i zobowiązaniami Spółki, zabezpieczenie prawidłowości ewidencji procesów gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami, pogłębienie odpowiedzialności kierowników komórek organizacyjnych Spółki, ułatwienie pracy pracownikom zajmującym się zagadnieniami finansów w Spółce, a także określenie procesów zachodzących z fakturami.

Ponadto, w Spółce obowiązują także wytyczne wprowadzone dla podmiotów z Grupy Aparator oraz pozostałe dokumenty wewnętrzne, w szczególności:

- 1) Wytyczna Grupowa Aparator w zakresie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych (MDR) – której celem jest zapewnienie pełnej i skute-

cznej realizacji przez Grupę Apator obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Działu III Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383). – dalej jako: „**OP**”), które weszły w życie 1 stycznia 2019 r. Wytyczna umożliwia realizację dwóch celów szczegółowych – zapewnienie identyfikacji schematów podatkowych, ich zastosowania oraz wykonania obowiązków informacyjnych na poziomie spółek grupowych; organizację przepływu informacji dotyczących MDR wewnątrz Grupy Apator;

- 2) Wytyczna Grupowa APATOR – Obowiązki związane z należyłą starannością w transakcjach handlowych – mająca na celu zapewnienie pełnej i skutecznej realizacji przez Grupę Apator obowiązków wynikających z Rozdziału 11a Działu III OP, które weszły w życie 1 stycznia 2019 roku.

W 2022 roku w Spółce funkcjonowały także procedury i regulaminy wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Kodeks Etyczny Grupy Apator – stanowiący zbiór nadrzędnych zasad wyznaczających ramy postępowania dla decyzji podejmowanych przez podmioty z Grupy Apator. Kodeks ten stanowi zbiór dobrych praktyk i wskazówek stosowanych zarówno w relacjach biznesowych z klientami podmiotów, jak i z ich dostawcami, partnerami biznesowymi;
- 2) Polityka rachunkowości – obejmująca zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady wyceny aktywów i pasywów i zakładowy plan kont;
- 3) Polityka zabezpieczeń przed ryzykami finansowymi w Grupie Apator oraz powołanie Komitetu do spraw ryzyk finansowych – której celem jest ograniczenie ryzyka związanego z kształtowaniem się zmiennych stóp procentowych oraz kursów walutowych.

W roku podatkowym trującym od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w Spółce działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej, o których mowa poniżej.

Na czele Komórek Finansowych w Spółce stoi Dyrektor Finansowy, który jest przełożonym pozostałych pracowników Komórek Finansowych. Dyrektora Finansowego w przypadku braku możliwości wykonywania przypisanych zadań w zakresie kalkulacji zobowiązań innych niż PIT i ZUS zastępuje Główna Księgowa. Na czele Działu Finansowego stoi Główna Księgowa, która podlega bezpośrednio Dyrektorowi Finansowemu.

Dział Finansowy w Spółce podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłowego oraz terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań oraz zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami Spółki.

Personel Komórek Finansowych wykonujący czynności z zakresu kalkulacji zobowiązań podatkowych zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania wiedzy podatkowej. Nie rzadziej niż raz w roku wybrane osoby z Personelu Komórek Finansowych uczestniczą w szkoleniach dotyczących kwestii podatkowych, organizowanych przez firmy zewnętrzne. Personel Komórek Finansowych śledzi zmiany podatkowe i w zależności od zapotrzebowania, zgłasza zainteresowanie uczestnictwem w danym szkoleniu z zakresu zmian w przepisach prawa istotnych dla obowiązków związanych z kalkulacją zobowiązań podatkowych. Po otrzymaniu zgłoszenia podejmowane są decyzje o delegowaniu wybranych osób na szkolenia.

O obowiązkach, jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub powstałych w przeszłości za okresy nieprzedawnione), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nierozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w obszarze przygotowywania dokumentacji cen transferowych (TP).

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s OP), porozumień podatkowych (art. 20zb OP), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w OP).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonych zaliczek.

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,

- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek u źródła (WHT) – jako płatnik.
- podatek od nieruchomości (PoN) – jako podatnik.

Spółka terminowo odprowadza również należności z tytułu PFRON oraz ZUS.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnątrznie procedurę,
- 7) sporządzała dokumentacje cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązаныmi i wykonywała obowiązki raportowe z tym związane.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (jako Wytuczna Grupy Aparator), która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych w formularzach MDR.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka **nie przekazała** Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **żadnego formularza** zawierającego informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych.

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.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcje miały charakter towarowy oraz finansowy.

Transakcja towarowa zawarta z:

- George Wilson Industries Ltd.,
- Apator GmbH,

dotyczyła sprzedaży produktów - gazomierze.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Transakcja finansowa zawarta z:

- George Wilson Industries Ltd.,

dotyczyła udzielenia gwarancji spłaty kredytu w GBP.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Transakcja towarowa zawarta z:

- George Wilson Industries Ltd.,
- Apator S.A.,
- Apator Telemetry Sp. z o.o.,
- Wizamor Sp. z o.o.,

dotyczyła zakupu materiałów.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Transakcja finansowa zawarta z:

- Podmiotami powiązanymi z Grupy Apator,

dotyczyła cashpoolingu (saldo ujemne).

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Ponadto, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. ze względu na udzielony limit kredytowy Spółka otrzymała z Grupy Apator zabezpieczenie, choć samo wykorzystanie kredytu było znacznie mniejsze.

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

Spółka w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała żadnego z wniosków wskazanych w powyższej tabeli.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 OP. W szczególności w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki –

https://www.apator.com.pl/relacje-inwestorskie/lad-korporacyjny/strategia_podatkowa

przed dniem 31 grudnia 2023 r., a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.