

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ





SPIS TREŚCI

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | A. INFORMACJE OGÓLNE | 4 |
| 1.1 | Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej..... | 4 |
| 1.2 | Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej..... | 4 |
| 1.3 | Ogólne informacje o Spółce | 4 |
| 2 | INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 5 |
| 2.1 | Procesy i procedury podatkowe..... | 5 |
| 2.1.1 | System zarządzania ryzykiem podatkowym | 5 |
| 2.1.2 | Procedury i procesy podatkowe | 6 |
| 2.2 | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 7 |
| 2.3 | Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych..... | 7 |
| 2.3.1 | Realizacja obowiązków podatkowych | 7 |
| 2.3.2 | Informacje o schematach podatkowych | 8 |
| 2.4 | Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi | 8 |
| 2.5 | Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne | 8 |
| 2.6 | Katalog złożonych wniosków | 8 |
| 2.7 | Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych..... | 8 |

1 A. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Mikronika z o.o. (dalej: **Mikronika** lub **Spółka**) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej: **Rok Podatkowy**).

Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.mikronika.com.pl.

1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm. dalej: **Ustawa o CIT**). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach.

1.3 Ogólne informacje o Spółce

Mikronika Sp. z o.o. powstała 1 lutego 2019 roku z przekształcenia Spółdzielni Pracy Mikroprocesorowych Systemów Automatyki „Mikronika”, założonej w 1983 roku. Mikronika Sp. z o.o. jest dostawcą rozwiązań systemowych dla energetyki i automatyki przemysłowej. Swoją działalność opiera na autorskim oprogramowaniu i własnej bazie sprzętowej.

Firma zajmuje się kompleksowymi dostawami, tzn. projektuje, wytwarza, instaluje i uruchamia na obiektach systemy automatyki przeznaczone dla różnych odbiorców. Naszymi klientami są w szczególności: generalni wykonawcy, operatorzy energetycznego systemu przesyłowego (OSP), spółki dystrybucyjne energii elektrycznej (OSD), elektrownie i elektrociepłownie, kopalnie, zakłady przemysłowe, zakłady użyteczności publicznej i wiele innych.

Głównym obszarem działalności firmy jest System Nadzoru, Doradztwa i Sterowania SYNDIS. System został zaprojektowany na bazie doświadczeń i rozwiązań z wielu gałęzi przemysłu w zakresie pomiarów, sterowania oraz przetwarzania i transmisji danych.

System SYNDIS dostarcza rozwiązań dla różnorodnych aplikacji i obszarów zastosowań, np.:

- system klasy SCADA / ADMS na bazie oprogramowania SYNDIS-RV
- system sterowania i nadzoru dla obiektów elektroenergetycznych (w tym dla energii odnawialnej OZE, np. GPO dla Farm Wiatrowych i Farm Fotowoltaicznych)
- system bilansowania i zarządzania mediami energetycznymi
- system monitoringu transformatorów, dławików, wyłączników
- system oceny jakości energii
- system sterowania odwodnieniem w kopalniach
- system monitoringu i sterowania ogólnego przeznaczenia
- system nadzoru dla technicznej ochrony obiektów

Integralnymi elementami systemu SYNDIS są produkowane przez MIKRONIKĘ sterowniki automatyki, koncentratory, zabezpieczenia, automatyki i regulatory, rejestratory, przetworniki pomiarowe, sumatory, urządzenia transmisji danych, komputery, serwery, HMI i wiele innych.

2 INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

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

W Mikronika wprowadzono procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi oraz ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych.

Przyjęte rozwiązania zarządcze i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe i zapewniając terminowość oraz poprawność dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Obowiązujące w Mikronika mechanizmy wewnętrzne w zakresie podatków odnoszą się do dwóch głównych obszarów, tj.:

- system zarządzania ryzykiem podatkowym,
- procedury i procesy podatkowe.

2.1.1 System zarządzania ryzykiem podatkowym

W Spółce podział funkcji podatkowych przedstawia się następująco:

- Zarząd Spółki - odpowiada za tworzenie założeń strategii podatkowej Spółki, ustalenie wpływu planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe oraz ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- Zarząd Spółki/Główny Księgowy - odpowiada za efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie obowiązujących przepisów podatkowych, zapewnienie wsparcia w formie opinii i porad, umożliwiających dokonywanie ocen działań, mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- Główny Księgowy - nadzór nad księgowym ujęciem operacji gospodarczych, przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT, CIT i PIT, kontakt i współpraca z doradcami podatkowymi w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji, księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT, wysyłka deklaracji,
- Dział Kadr i Płac - przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji, mających konsekwencje w PIT,
- Dział prawny - zapewnienie wsparcia w formie opinii i porad, umożliwiających dokonywanie ocen

działań, mających wpływ na kwestie podatkowe w rutynowej działalności i codziennych operacjach Spółki, przygotowanie dokumentacji z obszaru cen transferowych, bieżące szkolenia pracowników księgowości.

Strategia podatkowa Spółki realizowana jest w oparciu o następujące zasady:

- rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa,
- nie są podejmowane działania nakierowane na agresywne planowanie podatkowe, mające na celu uzyskanie korzyści podatkowych,
- nie są realizowane transakcje, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego i biznesowego,
- nie wykorzystuje się narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez organy podatkowe,
- nie tworzy się struktur, w których zaangażowane są podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, jak również ogranicza się w ramach działalności operacyjnej współpracę z ww. podmiotami,
- w relacjach z podmiotami powiązanyymi obowiązuje zasada ceny rynkowej,
- jeżeli na podstawie praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych zdarzenia poszukuje się profesjonalnego wsparcia lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- wykorzystuje się dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.

2.1.2 Procedury i procesy podatkowe

Zarząd Mikronika sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tym zakresie z pracownikami działu finansowego.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów Spółki, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań.

Spółka dokłada starań oraz podejmuje działania, mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się lub wadliwemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

W celu unormowania zasad funkcjonowania Spółki wdrożono procedury (zarówno w formie pisemnej, jak i w formie praktycznych procesów postępowania), instrukcje oraz zarządzenia regulujące postępowanie. Wśród zbioru regulacji występują takie, które wpływają bezpośrednio lub w sposób istotny na kwestie podatkowe, w tym:

- „Procedury Finansowe” z 25 stycznia 2021 r. obejmujące regulacje m.in: w zakresie:
 - zachowania należytej staranności w kontaktach handlowych,
 - obiegu elektronicznego faktur,
 - faktur zakupów i innych dowodów zakupu, sprzedaży,
 - zamówień i zawierania umów z kontrahentami.
- Instrukcja inwentaryzacyjna.

Poza wyżej wskazanymi dokumentami w Spółce wypracowano także wytyczne, mające na celu minimalizację

ryzyka podatkowego, a należą do nich m.in. następujące działania:

- Zarząd Mikronika we współpracy z Głównym Księgowym i działem prawnym dokonują bieżącej kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego, wynikającego ze zmieniających się przepisów prawa podatkowego,
- pracownicy księgowości oraz działu kadr i płac na bieżąco konsultują prawidłowość rozliczenia zdarzeń podatkowych w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z obowiązującymi przepisami oraz zapewnienia wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi,
- proces przygotowania kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest maksymalnie sformalizowany i zautomatyzowany poprzez wykorzystanie programów i aplikacji informatycznych,
- Spółka w każdym możliwym przypadku reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów na rachunek bankowy wskazany na tzw. białej liście podatników VAT oraz z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności bez względu na wartość faktury,
- w celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych pracownicy zaangażowani w przygotowywanie danych wejściowych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczą systematycznie w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmioty zewnętrzne oraz specjalistów zatrudnionych w Spółce.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT:

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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Mikronika nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej, Spółka podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków podatkowych.

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

Informacje odnośnie 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

2.3.1 Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Mikronika realizowała rozliczenia podatkowe, w szczególności, z następujących tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości

- podatek od środków transportu
- podatek od czynności cywilnoprawnych
- podatek dochodowy zryczałtowany (WHT)

2.3.2 Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. w Spółce nie zidentyfikowano żadnych uzgodnień, które spełniałyby przesłanki uznania je za schematy podatkowe, w związku z czym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4, 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 roku podatkowym 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

Informacje o 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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Mikronika nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Katalog złożonych wniosków

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Mikronika nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

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 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 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r. Mikronika nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

