

## **INFORMACJA FRONIUS POLSKA SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym Fronius Polska Sp. z o.o. przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

### **I. Informacje ogólne**

#### **a. Informacje ogólne o Fronius Polska Sp. z o.o.**

- i. Fronius Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**Fronius Polska**”) posiada siedzibę w Gliwicach (kod pocztowy: 44-109), przy ul. Gustawa Eiffel’a 8.
- ii. Fronius Polska zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000396077, NIP 9691601384, REGON 242745480.
- iii. Fronius Polska jest jedną ze spółek międzynarodowej grupy kapitałowej prowadzącej działalność operacyjną w obszarze produkcji i dystrybucji specjalistycznych urządzeń w trzech sektorach – Perfect Welding (produkty spawalnicze), Perfect Charging (systemy ładowania akumulatorów) oraz Solar Energy (elektroniczne systemy solarne). Fronius Polska jest spółką dystrybucyjną z zakresem terytorialnym działalności na terytorium Polski.

#### **b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Fronius Polska wykonując obowiązki podatkowe**

- i. Fronius Polska funkcjonuje na polskim rynku od 2011 roku, przedmiotem działalności spółki jest sprzedaż urządzeń spawalniczych, systemów ładowania akumulatorów i falowników, wykorzystywanych w instalacjach fotowoltaicznych oraz usługi związane z obsługą posprzedażową, serwisem gwarancyjnym i kompleksową obsługą klienta finalnego.
- ii. Odbiorcami produktów oferowanych przez Fronius Polska są m.in. podmioty z branży: intralogistycznej, motoryzacyjnej (sektor Perfect Charging), maszynowej, motoryzacyjnej, robotyki, platform wiertniczych (sektor Perfect Welding), oraz klienci biznesowi z różnych branż i klienci indywidualni (sektor Solar Energy).
- iii. Celem Grupy, w tym Fronius Polska będącej jej częścią, jest budowanie silnej pozycji na rynku. Jest on realizowany m. in. dzięki kształtowaniu jednolitości standardów – oferowane produkty odznaczają się najwyższą jakością wykonania, zaawansowaną technologią, fachowością obsługi oferowaną klientom niezależnie od ich lokalizacji. W celu stałego nadzoru nad standardami jakości przeprowadzane są ciągłe audyty, a także regularne kontrole kosztów.
- iv. Spółka kładzie również nacisk na stosowanie innowacyjnych technologii, zasadniczą wagę przykładając do cyfryzacji, energoelektroniki, inteligentnego sterowania i profesjonalnej industrializacji. Jest zobowiązana do zatrudniania wysoko wykwalifikowanej kadry, która gwarantuje obsługę klienta oraz świadczenia usług serwisowych na wysokim poziomie.
- v. Zarząd Fronius Polska składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów. Jedną z podstaw sukcesu Fronius Polska jest również odpowiednie zarządzanie kwestiami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi. W tym celu angażowane jest zaplecze administracyjne i biurowe niezbędne do prawidłowego i terminowego wykonania wszystkich spoczywających na spółce obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

## **II. Informacja o stosowanych przez Fronius Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

### **a. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, regulują procedury podatkowe obowiązujące we Fronius Polska (co do zasady ustne/obiegowe).

### **b. Stosowane procedury**

W roku podatkowym 2021 we Fronius Polska obowiązywały procedury skierowane dla spółek zależnych przyjęte na poziomie grupy kapitałowej służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków nałożonych przez przepisy prawa, w tym z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną spółki, tj.:

- i. **zasady przygotowania rocznych sprawozdań finansowych**, obejmujące wytyczne dotyczące wyceny składników aktywów i pasywów, ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego Fronius Polska (w sposób umożliwiający również późniejsze przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania);
- ii. **zasady organizacji, planowania, wdrażania i przeprowadzania audytów wewnętrznych**, mające na celu m. in. sprawdzanie zgodności z procesami grupowymi, analizę rachunku zysków i strat oraz bilansu wraz z lokalnym dyrektorem zarządzającym, przeprowadzanie wyrywkowych kontroli środków trwałych, magazynu, gotówki w kasie itp., prowadzenie kursów szkoleniowych podczas wprowadzania nowych narzędzi programowych czy rozpoznanie potencjalnych oszczędności kosztów.

## **III. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej, z uwagi na przekonanie co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

## **IV. Informacje odnośnie realizacji przez Fronius Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

### **a. Informacje ogólne**

- i. Fronius Polska realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
  - CIT,
  - PIT,
  - VAT,
  - podatku od nieruchomości.
- ii. W roku podatkowym 2021 Fronius Polska terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).

### **b. CIT**

- i. W deklaracji rocznej CIT-8 za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., Fronius Polska wykazała dochód podatkowy ze źródeł przychodów inne niż zyski kapitałowe w kwocie 25 714 695,49 zł (łącznie przychody podatkowe 280 573 630,36; łącznie koszty uzyskania przychodu 254 858 934,87 zł). Należny podatek CIT wyniósł 4 885 792 zł.

**c. PIT**

- i. Przeciętne zatrudnienie we Fronius Polska wyniosło na koniec badanego roku podatkowego 66 pracowników oraz osób zatrudnionych na innej podstawie niż umowa o pracę (w tym kadra kierownicza).
- ii. W związku z powyższym, Fronius Polska działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT oraz składek ZUS. W szczególności w roku podatkowym 2021 Fronius Polska terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT oraz składek na ZUS (a także wysyłała roczne informacje PIT-11, jak i zbiorczą informację PIT-4R).

**d. VAT**

- i. Fronius Polska jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Fronius Polska w roku podatkowym 2021 w ramach rozliczenia VAT składała następujące deklaracje/informacje: VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT oraz WNT), JPK V7M.
- ii. Z związku z transakcjami VAT Fronius Polska wykazywała w roku podatkowym 2021:
  - dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowanych stawką 23%;
  - WNT;
  - import usług.
- iii. W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie dokonywała nabycia i sprzedaży towarów i usług od kontrahentów posiadających siedzibę w krajach trzecich, tj. spoza UE/EOG.

**e. Podatek od nieruchomości**

- i. Fronius Polska realizuje również obowiązki wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- ii. Fronius Polska w ustawowym terminie złożyła za rok podatkowy 2021 do właściwego urzędu miasta deklarację DN-1.

**V. Informacje odnośnie liczby 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**

W roku podatkowym 2021 we Fronius Polska nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Fronius Polska (za rok obrotowy/podatkowy 2021), w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W roku podatkowym 2021 w księgach Fronius Polska wykazane zostały następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Fronius Polska za rok 2021, tj.: zakup towarów w celu dystrybucji od Fronius International GmbH.

**VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Fronius Polska działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT**

W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie podejmowała oraz nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

**VIII. Informacja o złożonych wnioskach**

- i. W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- ii. W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- iii. W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- iv. W roku podatkowym 2021 Fronius Polska nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Fronius Polska 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 2021 Fronius Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.