

Mitsubishi Electric Europe B.V. (Sp. z o. o.)

Capronilaan 46, 1119NS Schiphol-Rijk,
Amsterdam, Holandia, **Oddział w Polsce**
ul. Krakowska 48, 32-083 Balice,
Tel.: +48 (0)12 347 65 00
<http://pl.mitsubishielectric.com>
mpl@mpl.mee.com

Mitsubishi Electric Europe B.V. (sp. z o.o.) - Oddział w Polsce

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 marca 2021 r.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r.
poz. 1800 ze zm.)

Zawartość dokumentu

I.	Wstęp	3
II.	Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej.....	4
1a.	Procesy i procedury podatkowe	4
1b.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2.	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	5
3a.	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	6
3b.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	6
4.	Złożone wnioski	6
5.	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	7
III.	Wykaz skrótów i definicji.....	8

I. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi wypełnienie przez MEU PL obowiązku dotyczącego przedstawienia informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c Ustawy o CIT. Oddział stanowi część międzynarodowej grupy Mitsubishi Electric, której dominującym podmiotem jest Mitsubishi Electric Corporation z siedzibą w Japonii (MELCO). Mitsubishi Electric działa na rynku europejskim poprzez oddziały holenderskiej spółki - Mitsubishi Electric Europe B.V - zlokalizowane w poszczególnych krajach Europy w tym w Polsce. Obecnie Grupa jest czołowym producentem i sprzedawcą sprzętu elektronicznego oraz elektrycznego, używanego w branży energetycznej, automatyce przemysłowej, systemach komunikacyjnych i informacyjnych urządzeniach elektronicznych i domowych. MEU PL jest oficjalną centralą na region Europy Środkowo-Wschodniej, która działa jako główny ośrodek w tym obszarze, dostarczając szerokiego wsparcia oraz usług na cele rozwoju całego regionu. Oddział zajmuje się m.in. sprzedażą maszyn i urządzeń, serwisem oraz wsparciem technicznym poprzez lokalne biura i sieć dystrybutorów w regionie Europy Środkowo Wschodniej. Branża automatyki przemysłowej, mechatroniki czy klimatyzacji, w celu sprostania wymogom kontrahentów stoi przed ciągłym wyzwaniem podnoszenia innowacyjności oraz jakości swoich produktów. Niezależnie od napotykanego wyzwania, Oddział kładzie istotny nacisk na bycie odpowiedzialnym w każdym aspekcie prowadzonej działalności, zarówno w odniesieniu do zapewnienia wysokiej jakości i bezpieczeństwa jego produktów, jak również mając na uwadze wpływ podejmowanych działań na środowisko naturalne oraz społeczną odpowiedzialność biznesu. Do specyfiki obszarów, w których działa Oddział, dostosowane są jej wewnętrzne procesy, procedury w tym dotyczące funkcji podatkowej. Działania podejmowane przez MEU PL mają na celu zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego, co możliwe jest poprzez wdrożenie mechanizmów pozwalających na zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do 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,
- 3) informacje o:
 - a) 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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 Ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- 5) 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

1a. Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Zarząd MEU PL oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Oddziału dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację.

W tym celu funkcja podatkowa i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w Oddziale cechuje się profesjonalizmem oraz etyką zawodową.

W Oddziale w Roku podatkowym stosowano szereg procedur, polityk i instrukcji - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych - stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Przyjęte procedury, jak i zaimplementowane procesy, zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Oddział prowadzi działalność gospodarczą.

Wewnętrzne spisane procedury, polityki i instrukcje stosowane w MEU PL adresują w szczególności następujące kwestie:

- odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe Oddziału, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa, a także kwestię przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków podatkowych wskazują osoby odpowiedzialne za podejmowanie działań takich jak:
 - identyfikacja obowiązków podatkowych,
 - dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawno-podatkowej,
 - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
 - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
 - uiszczanie płatności podatkowych,
 - sprawowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie,
- dokonywanie rozliczeń pomiędzy podmiotami powiązanymi w sposób uwzględniający zasady ceny rynkowej, w tym postępowanie zgodnie z treścią Wytycznych OECD w sprawie cen

transferowych przy ustalaniu warunków transakcji wewnątrzgrupowych oraz sporządzanie wymaganej przepisami dokumentacji cen transferowych,

- dokonywanie rozliczeń księgowych, w tym m.in. kwestie zasad dotyczących zamknięcia roku oraz miesiąca księgowego, kontroli dokumentacji księgowej oraz wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, jak również ich przechowywania i archiwizowania,
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
- zarządzanie dokumentacją, w tym zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych oraz odpowiedzialność za obieg środków pieniężnych.

1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym zakończonym 31 marca 2021 r., MEU PL był stroną postępowania o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) na podstawie wniosku z dnia 30 grudnia 2019 r. dla transakcji nabycia usług wsparcia sprzedaży świadczonych przez podmioty powiązane.

Oddział nie stosował oraz nie uczestniczył w Roku podatkowym w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

MEU PL dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Informacje odnośnie do 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Oddział jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie podatków i opłat w obszarach:

- CIT,
- VAT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- podatku akcyzowego,
- cła.

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

Oddział nie zidentyfikował w Roku podatkowym schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Oddział realizował w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

- Sprzedaż usług wsparcia sprzedaży,
- Zakup towarów do dalszej odsprzedaży,
- Zakup usług wsparcia sprzedaży,
- Zakup usług wewnątrzgrupowych świadczonych przez biura dyrektorów marketingu produktowego.

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 Ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym Oddział nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Złożone wnioski

a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

Oddział nie złożył w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o którym mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Oddział nie złożył w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)

Oddział nie złożył w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o którym mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

Oddział nie złożył w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o którym mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Oddział nie dokonywał w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.

III. Wykaz skrótów i definicji

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Mitsubishi Electric Europe	Mitsubishi Electric Europe B.V. z siedzibą w Holandii
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik, MEU PL, Oddział	Mitsubishi Electric Europe B.V.(spółka z o.o.) - Oddział w Polsce z siedzibą w Balicach
Rok podatkowy	rok podatkowy MEU PL trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.
Strategia Podatkowa	wewnętrzny dokument przyjęty przez Oddział obejmujący zbiór zasad, jakimi kierował i kieruje się Oddział w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)
VAT	podatek od towarów i usług