

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok  
podatkowy 2023

Wartsila Polska sp. z o.o.



## Spis treści

Wykaz skrótów i definicji .....	3
Wstęp 4	
I. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	5
II. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
III. Informacja 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.....	5
IV. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 .....	6
V. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT .....	6
VI. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	6
VII. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	7
VIII. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.....	7
IX. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	7
X. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń 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 .....	7

## Wykaz skrótów i definicji

<b>Wartsila, Spółka</b>	Wartsila Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku
<b>Grupa, Grupa Wartsila</b>	Globalna grupa Wärtsilä Corporation zrzeszająca podmioty powiązane
<b>Informacja</b>	Niniejsza informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r.
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.
<b>ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
<b>ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2647)
<b>ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1570)
<b>ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)

## Wstęp

Niniejsza Informacja została sporządzona przez Wartsila spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Twardej 12, 80-871 Gdańsk, KRS 0000165547, NIP 9570419574, REGON 19112056900000, w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez Spółkę:
    - 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) 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) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
  - 4) 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,
  - 5) 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 VAT,
  - 6) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, dokonywanych rozliczeniach 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.

## **I. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Podstawowym założeniem polityki podatkowej Wartsila jest prawidłowe wywiązywanie się ze wszystkich ciążących na niej obowiązków podatkowych. Wartsila dąży do prawidłowego i terminowego uiszczania należności podatkowych, w oparciu o rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie prawa podatkowego. W Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Realizowane przez Spółkę procesy podatkowe realizowane są na podstawie aktów wewnętrznych dotyczących:

- obiegu dokumentacji oraz właściwego fakturowania w ramach Grupy,
- prowadzenia ksiąg zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości,
- prawidłowego rozliczania podatku VAT - importu, eksportu poza terytorium Unii Europejskiej oraz mechanizmu podzielnej płatności.

Wartsila wdrożyła i na bieżąco stosuje systemy, a także rozwiązania IT, które wspierają procesy księgowość oraz zapewniają poprawność rozliczeń podatkowych oraz ich zgodność z obowiązującym prawem podatkowym. Spółka na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi zatrudnia wykwalifikowany personel, wyposażony w profesjonalne narzędzia, zapewniający rzetelne wywiązywanie się z ciążących obowiązków podatkowych, a w przypadku pojawiających się wątpliwości dotyczących stosowania prawa podatkowego, doraźnie korzysta ze wsparcia profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych i prawnych.

Spółka w sposób transparentny przekazuje organom podatkowym wszelkie wymagane informacje związane z jej rozliczeniami podatkowymi oraz rzetelnie wypełnia swoje obowiązki w zakresie współpracy z organami administracyjnymi. Ponadto Wartsila podlega obowiązkowi corocznego badania sprawozdania finansowego, wykonywanego przez zewnętrznego i niezależnego podmiotu.

## **II. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W Roku Podatkowym, poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych, Spółka nie podjęła dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **III. Informacja 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**

Wartsila jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, w szczególności w obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (w charakterze płatnika),

- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości.

Ponadto w Roku Podatkowym Spółka nie zidentyfikowała schematów mogących rodzić obowiązek raportowania, wobec czego nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**IV. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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**

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 r. 85 309 837,73 zł.

W Roku Podatkowym Wartsila zrealizowała 6 transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała jednostkowo 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. kwotę 4 265 491,89 zł. Przedmiotem wspomnianych transakcji były:

1. zakup części zamiennych,
2. udzielenie gwarancji,
3. nabycie usług wsparcia, w tym usług informatycznych,
4. świadczenie usług projektowych,
5. refakturowanie wynagrodzeń i innych obciążeń związanych z działalnością Spółki,
6. świadczenie usług serwisowych,

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

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**VI. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**VII. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**VIII. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT**

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

**IX. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**X. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń 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**

Spółka dokonała w Roku Podatkowym następujących 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej na rzecz podmiotów mających swoją siedzibę na terytorium Hongkongu - transakcje sprzedaży na łączną kwotę 325 094,98 zł oraz zakupy na łączną kwotę 7 123,21 zł.