

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ Mettler-Toledo Sp. z o. o. za rok 2023

(dalej: Sprawozdanie)

SPIS TREŚCI

1. Cel dokumentu	2
2. Opis działalności Grupy i Spółki	2
3. Realizacja strategii podatkowej Spółki w roku 2023, za który sporządzone jest Sprawozdanie	4
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)	12
5. 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.	12
6. 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	12
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.	13
8. 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.	13

1. Cel dokumentu

Dokument został przygotowany w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13.; dalej: ustawa o CIT).

Sprawozdanie sporządzone zostało za rok podatkowy spółki Mettler-Toledo Sp. z o.o. (dalej: **MT PL** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Opis działalności Grupy i Spółki

MT PL jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie, ul. Poleczki 21, 02-822 Warszawa, Polska. NIP 5211010340; KRS 0000145903, REGON: 010878657, akta rejestrowe: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS; kapitał zakładowy 510.000 PLN (w całości opłacony).

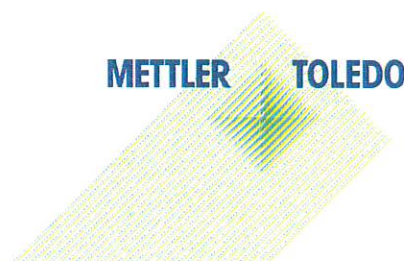
Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiąganych dochodów.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy kapitałowej Mettler Toledo (dalej: **Mettler Toledo** lub **Grupa**) działającej w skali globalnej, której podmiot dominujący jest notowany na giełdzie nowojorskiej (NYSE) w USA.

Grupa Mettler Toledo zajmuje się produkcją i dystrybucją urządzeń pomiarowych oraz świadczeniem usług posprzedażowych w tym zakresie. Główna siedziba Grupy znajduje się w Columbus w stanie Ohio.

Produkty Mettler Toledo obejmują m.in.:

- precyzyjne instrumenty laboratoryjne;
- urządzenia do ważenia laboratoryjnego: wagi laboratoryjne, wagi analityczne i precyzyjne, mikrowagi, dozowanie proszków i cieczy, analizatory wilgoci, wzorce testowe;



- wagi przemysłowe i czujniki wagowe: wagi stołowe, wagi przenośne, wagi podłogowe, wagi liczące i mieszające, terminale, moduły wagowe, czujniki, SQC, oprogramowanie;
- urządzenia do kontroli produktów na linii produkcyjnej: rozwiązania do ważenia kontrolnego– ważenie w ruchu, wykrywacze metali i systemy kontroli rentgenowskiej, systemy „track and trace”, maszynowe systemy kontroli wizyjnej na potrzeby kontroli jakości;
- pipety i końcówki do pipet: pipety marki Rainin, pipety ręczne i elektroniczne, pipety wielokanałowe, końcówki do pipet BioClean;
- urządzenia do kontroli procesów: sonda Ph/sonda redoks, czujniki tlenu, czujniki ozonu, analizatory obciążenia biologicznej całkowitej zawartości węgla organicznego;
- wagi samochodowe i rozwiązania w zakresie wymiarowania: wagi samochodowe, wagi kolejowe, wagi do wózków widłowych i wagi paletowe, rozwiązania z zakresu wymiarowania, ważenia i identyfikacji;
- instrumenty analityczne: titratory (aparaty do miareczkowania), refraktometry, pH-metry i jonometry, analizatory termiczne, spektrofotometry UV/VIS;
- analiza: charakterystyka cząstek, analiza reakcji, kalorymetry reakcyjne, reaktory laboratoryjne, analiza kształtu i wielkości cząstek;
- wagi sklepowe w handlu detalicznym: handlowe wagi obsługowe i samoobsługowe, wagi na stanowiska kasowe i wagi wiszące, urządzenia do pakowania, etykietowanie wagowo-cenowe, oprogramowanie dla handlu detalicznego.

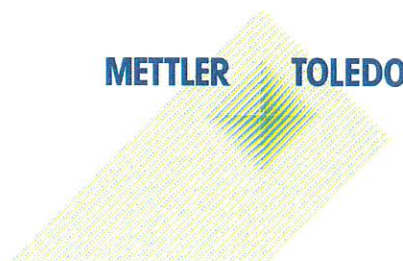
Ponadto, Mettler Toledo oferuje usługi posprzedażowe i części zamienne do swoich urządzeń dla klientów z całego świata.

Grupa działa na całym świecie, przy czym główne zakłady produkcyjne znajdują się w: Chinach, Niemczech, Szwajcarii, Wielkiej Brytanii, Meksyku i Stanach Zjednoczonych.

Dział operacji międzynarodowych ma siedzibę w miejscowości Greifensee w Szwajcarii.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Grupa Mettler Toledo zatrudniała około 17 800 pracowników na całym świecie.

Struktura organizacyjna Grupy obejmuje przede wszystkim podmioty produkcyjne, podmioty rynkowe, takie jak MT PL, podmioty biorące udział w świadczeniu obsługi posprzedażowej oraz spółki holdingowe.



W roku sprawozdawczym, MT PL prowadzi działalność w dwóch głównych obszarach:

- dystrybucji produktów MT (zakup produktów od podmiotów z grupy MT i ich odsprzedaż na rynku) – „handel hurtowy” (grupa PKD 51), oraz
- świadczenia usług biznesowych, dla innych podmiotów z grupy MT – „pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej” (grupa PKD 82).

Dodatkowo, w ramach powyższych działalności podstawowych prowadzone są działalności uzupełniające (komplementarne).

3. Realizacja strategii podatkowej Spółki w roku 2023, za który sporządzone jest Sprawozdanie

1) informacje o stosowanych przez Spółkę:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, otrzymała (w różnych formach) od Grupy, oraz posiada i stosuje, dostosowane do wielkości spółki, jej profilu, skali działalności procedury i procesy podatkowe, czyli:

- I. **Grupową strategię podatkową** obejmującą grupową politykę i zasady zarządzania ryzykiem podatkowym;
- II. **Grupową politykę cen transferowych** obejmującą grupową politykę w zakresie stosowania cen transferowych;
- III. obowiązujące w Spółce **procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane, jak i niespisane.

Jednakże, stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej na poziomie Grupy strategii podatkowej, w szczególności wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Spółce.

Wypracowane procesy oraz procedury wewnętrzne bazują na wytycznych programu współdziałania prowadzonego przez Ministerstwo Finansów w zakresie „*Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego*”, którego założenia mają odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki (dalej: Wytyczne).

METTLER TOLEDO

Spółka dokłada starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu.

Zgodnie z Wytycznymi, funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania:

- 1) zarządzanie strategiczne;
- 2) procesy funkcji podatkowej i kontroli tych procesów;
- 3) zarządzanie procesami księgowymi, kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz posiadaną infrastrukturą IT.

Strategia podatkowa stanowi element zarządzania strategicznego, którego poziom pierwszy, obejmuje ład podatkowy oraz role i odpowiedzialności. Na tym poziomie Spółka określa kierunki i cele działania w obszarze podatkowym oraz wartości etyczne, którymi kieruje się w zakresie realizacji swojej funkcji podatkowej.

Drugi poziom odnosi się do procesów funkcji podatkowej i kontroli tych procesów. Na tym poziomie Spółka zarządza planowaniem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kontrolą oraz innymi procesami i procedurami regulującymi działanie funkcji podatkowej.

Trzeci poziom odnosi się zaś do zarządzania procesami księgowymi, kadrowymi, informacjami o transakcjach itd oraz związanymi z nimi danymi podatkowymi oraz kwestii związanymi z infrastrukturą informatyczną (IT).

Poziom 1 – Zarządzanie strategiczne

a) strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa

Cele strategii podatkowej i jej źródła:

Celem strategii podatkowej Grupy oraz Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Zarówno Grupa, jak i Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Spółkę.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć unikaniu kar i sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Dodatkowym celem przyjętej strategii jest świadome wykorzystanie potencjału do legalnej optymalizacji rozliczeń podatkowych, przy

METTLER TOLEDO

czym cel optymalizacyjny nie może pozostawać w sprzeczności z celem nadrzędnym, jakim jest prawidłowość rozliczeń.

Strategia podatkowa Spółki, zakłada traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstwa, jest następstwem przyjętych wartości etycznych. Płacenie podatków we właściwej kwocie i czasie jest rozumiane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka ma świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszenia przepisów prawa podatkowego. Spółka wychodzi z założenia, że przestrzeganie przepisów podatkowych jest warunkiem realizacji ogólnej strategii przedsiębiorstwa. Potencjalne naruszenie przepisów może zniweczyć wysiłki podejmowane w celu budowania silnej pozycji na rynku w jakim działa Spółka. Zdobycie przewagi konkurencyjnej nie może następować poprzez osiąganie nieuzasadnionych korzyści podatkowych. Przyjęta strategia podatkowa jest pochodną celów Grupy, w której działa Spółka. Grupa przyjmuje, że będzie działać profesjonalnie, uczciwie i etycznie we wszystkich relacjach biznesowych oraz wdrażać i egzekwować skuteczne systemy przeciwdziałania naruszeniom prawa w obszarze podatków.

Za zarządzanie strategią podatkową na poziomie Spółki (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Zarząd, który wyznaczył do wsparcia operacyjnego Dyrektora Shared Service Center, który z kolei korzysta ze wsparcia ze strony Głównego Księgowego. W tworzenie strategii podatkowej Spółki odbywa się w ramach strategii Grupy, w której tworzenie zaangażowane jest także kierownictwo wyższego szczebla (Management Team), gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Skuteczne wdrożenie strategii podatkowej wymaga stosowania zasady „przykładu z góry”. Spółka dąży do tego, aby zachowanie organu zarządzającego i kierownictwa stanowiło wzór do naśladowania przez pozostałych pracowników i członków organizacji. Zarządzający dają „przykład z góry” poprzez traktowanie etyki podatkowej jako wyraźnego priorytetu, przeważającego nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Kierownictwo zapewnia, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspierają pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnemu przeglądowi, w trakcie którego brane są pod uwagę zmiany otoczenia prawnego (w tym przepisów prawa podatkowego), zmiany otoczenia biznesowego, nowe ryzyka, wyjątkowe i nietypowe sytuacje oraz wyniki audytów wewnętrznych i kontroli rozliczeń podatkowych przeprowadzanych przez organy podatkowe.

Elementami przyjętej przez Spółkę strategii podatkowej (w oparciu o Wytyczne) są:

i. identyfikacja ryzyka podatkowego

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę, w której działa, kontrahentów z

METTLER TOLEDO

jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Spółka uznaje otoczenie zewnętrzne jako kreujące niskie ryzyko podatkowe. Spółka współpracuje bowiem ze sprawdzonymi dostawcami, powszechnie znanymi i rozpoznawanymi, o międzynarodowym zasięgu, zaś współpraca ta ma długofalowy charakter.

Pomimo tego, Spółka stosuje procedurę należytej staranności, sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez Ministerstwo Finansów oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej. Jako obszar potencjalnego ryzyka podatkowego Spółka postrzega współpracę z podmiotami powiązanymi oraz podmiotami zagranicznymi (nierozmieszczeni). Obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

Spółka stosuje mechanizmy zmierzające do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka podatkowego. Pracownicy w pierwszej kolejności stosują procedury dotyczące danego ryzyka.

Do podstawowych działań ograniczających ryzyko podatkowe Spółka zaliczają się:

- (a) stosowanie odpowiednich procedur ograniczających ryzyko podatkowe;
- (b) analizę praktyki organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, m.in. w celu potwierdzenia właściwej i bezpiecznej wykładni przepisów, próby określenia tzw. dominującej praktyki podatkowej;
- (c) korzystanie z usług zewnętrznych doradców podatkowych i specjalistów;
- (d) występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz opinii zabezpieczających,
- (e) regularne szkolenia pracowników Spółki z tematyki prawa podatkowego i rachunkowego, z uwzględnieniem zmian w przepisach oraz praktyce podatkowej.

W przypadku braku procedury lub trudności w zarządzaniu ryzykiem podatkowym, Spółka może podjąć decyzję o jego unikaniu (w tym rezygnację z określonego działania) lub wdrożyć działania wpływające na jego ograniczenie. Działania Spółki w tym zakresie mogą być podejmowane przy konsultacji z zewnętrznym doradcą podatkowym.

ii. określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe

Spółka rozumie „apetyt na ryzyko” jako pożądaną poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować. W okresie, za który składane jest Sprawozdanie Spółka przyjmowała konserwatywne podejście w zakresie akceptowalnego poziomu ryzyka podatkowego, określając swój „apetyt” na ryzyko podatkowe jako niski. Akceptowany poziom ryzyka podatkowego wynika z przyjętego celu strategii podatkowej jakim jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie potencjalnych sporów z organami KAS.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest

METTLER TOLEDO

sprzeczny z bezpośrednim brzmieniem przepisów prawa podatkowego (naruszenie przepisów podatkowych) albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu (unikanie opodatkowania). W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów, Spółka podejmowała działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

iii. poziom zaangażowania organu zarządzającego

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz odpowiada za ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe. W celu skutecznego kontrolowania poziomu ryzyka podatkowego, Zarząd Spółki zatwierdza transakcje istotne z punktu widzenia Spółki oraz podejmuje niektóre decyzje w zakresie realizacji funkcji podatkowych w sytuacji, gdy dane zagadnienie ma zasadniczy wpływ na funkcjonowanie organizacji lub gdy przekroczony zostanie próg akceptowalnego poziomu ryzyka.

Rola Zarządu Spółki w sferze funkcji podatkowej obejmuje także nadzór nad stosowaniem procedur podatkowych.

iv. raportowanie / składanie deklaracji / strategia płatności podatkowych

Strategia podatkowa Spółki zakłada realizację wszystkich nakładanych na nią obowiązków raportowych oraz terminowe składanie wszystkich deklaracji podatkowych. Strategia podatkowa zakłada konieczność zapłaty podatków w ustawowych terminach.

v. ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych.

Spółka posiada zdefiniowaną strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Głównego Księgowego, odpowiadającego przed Dyrektorem Shared Service Center, który z kolei odpowiada przed Zarządem Spółki. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Spółki posiadające swoich Dyrektorów/ Kierowników podlegające pod nadzór Zarządu.

Na ład podatkowy składają się przyjęte zasady określania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników. Zasady te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych.

METTLER TOLEDO

Zakres obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej. Część z obowiązków pracowniczych wynika z postanowień Zarządu Spółki, regulaminów wewnętrznych oraz powszechnie obowiązujących przepisów prawa.

Do pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej zaliczane jest szerokie grono osób. Obejmuje ono przede wszystkim pracowników Działu Księgowości: odpowiedzialnych za rozliczenie sprzedaży (zakres obowiązków to m.in. weryfikacja statusu klienta jako podatnika VAT, potwierdzenie wysyłki towarów za granicę i zastosowanie właściwej stawki VAT), odpowiedzialnych za zakupy (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. statusu dostawcy na tzw. „białej liście”, warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności, klasyfikacja kosztów dla celów podatkowych, prawidłowość zastosowanego kursu waluty), odpowiedzialnych za generowanie płatności (zakres obowiązków to weryfikacja m.in. rachunków bankowych i statusu dostawcy) a także zajmujących się przygotowaniem oraz składaniem deklaracji, zeznań i informacji podatkowych.

Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywa także Główny Księgowy, który stoi na straży zgodności ewidencji zdarzeń gospodarczych z przepisami prawa podatkowego.

Spółka dostrzega, że realizacja niektórych funkcji podatkowych następuje także poprzez pracowników innych działów, w tym przykładowo pracowników Działu Back Office, w tym odnośnie zagadnień takich jak: zapewnienie (lub weryfikacja) poprawności wystawionych dokumentów sprzedaży w zakresie dat, sposobu opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego, uzgadnianie warunków korekt faktur sprzedaży itd).

Poziom 2 – Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów

a) Funkcja podatkowa

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi Spółki, które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, przebiegała w oparciu o wdrożone procesy i procedury oraz zgodnie z ustanowionym łańcem organizacyjnym.

Funkcja podatkowa obejmuje różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane, jak i niespisane m.in.:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;

METTLER TOLEDO

- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- właściwe identyfikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- obiegu dokumentów;
- identyfikację i realizację obowiązków z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych (**procedura MDR**);
- weryfikację kontrahentów Spółki (w tym należytej staranności dla potrzeb VAT i CIT); o dokonywanie zakupów (w tym zakupów inwestycyjnych) w Spółce;
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań i wypracowanych schematów postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

b) System zarządzania ryzykiem podatkowym

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie, za który składane jest Sprawozdanie odpowiada Zarząd Spółki, przy wsparciu Dyrektora Shared Service Center, któremu asystuje Główny Księgowy Spółki oraz doradca podatkowy. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, weryfikowanie i opiniowanie umów oraz planowanych koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

c) Kontrola i monitorowanie

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości. Wiele mechanizmów kontrolnych jest wbudowanych również w oprogramowanie komputerowe wspierające realizację funkcji podatkowej



Spółki.

Poziom 3 – Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT

a) Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Spółka posiada system zarządzania kadrami, określający zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach.

Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka stale dba o rozwój wiedzy merytorycznej pracowników zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej oraz delegując pracowników na szkolenia oraz organizując wewnętrzne szkolenia z zakresu przepisów podatkowych. Spółka monitoruje zmiany podatkowe przy współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym.

b) Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

W okresie, za które składane jest Sprawozdanie, Spółka korzystała z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów podatkowych jest na bieżąco aktualizowany, dostosowany do polskich przepisów podatkowych oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych (m.in. weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika zarejestrowanego VAT, weryfikację numeru konta bankowego kontrahenta).

Spółka wdrożyła procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów, a także zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby wprowadzającej i pobierającej dane z systemu. Zakres przyznawanych uprawnień wynika z przyporządkowania stanowiskowego danej osoby. Każda z funkcji i stanowisk w firmie ma dedykowane uprawnienia w systemie, zaś Spółka rozdziela te uprawnienia pomiędzy różne stanowiska.

Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej przechowywane są w siedzibie Spółki. Spółka archiwizuje dokumenty także w formie elektronicznej.

Spółka stosuje procedury w zakresie opisu i archiwizacji dokumentów, rozdzielając realizację tej funkcji na wydzielone komórki organizacyjne.

METTLER TOLEDO

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W okresie, którego dotyczy Sprawozdanie, Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego APA (*advanced pricing agreement*), dodatkowo Spółka nie przystąpiła do współpracy odnośnie procedury wzajemnego porozumiewania się w zakresie cen transferowych MAP (*mutual agreement procedure*). Spółka nie planuje składania wniosku do Szefa KAS o zawarcie umowy, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS.

W raportowanym roku, Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą, o opinię o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła w odniesieniu do planowanej wypłaty dywidendy do udziałowca.

5. 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.

Spółka posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR), umożliwiającą ustalenie istnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych zgodnie z regulacjami zawartymi w Rozdziale 11a, Działu III Ordynacji podatkowej.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka kontynuowała korzystanie ze schematu podatkowego w zakresie stosowania preferencyjnych 50% kosztów uzyskania przychodów dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych pracowników Spółki. Korzystanie z takiego schematu podatkowego zostało zaraportowane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a 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 omawianym okresie, Spółka przeprowadzała następujące transakcje spełniające powyższe warunki:

- Zakup towarów gotowych od przedsiębiorcy o rozbudowanych ryzykach i funkcjach

METTLER TOLEDO

- Sprzedaż usług niematerialnych
- Zakup usług niematerialnych

Wszystkie powyższe transakcje były zawierane na warunkach rynkowych, w szczególności stosowane ceny pozwalały Spółce na osiągnięcie zysku w adekwatnej wysokości.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie żadnej z powyższych informacji czy interpretacji.

8. 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała rozliczeń w krajach wymienionych w następujących aktach prawnych:

a) OBWIESZCZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 lutego 2023 r. (bieżący stan prawny) LISTA KRAJÓW I TERYTORIÓW WSKAZANYCH W UNIJNYM WYKAZIE JURYSDYKCJI NIECHĘTNYCH WSPÓŁPRACY DO CELÓW PODATKOWYCH PRZYJMOWANYM PRZEZ RADĘ UNII EUROPEJSKIEJ, KTÓRE NIE ZOSTAŁY UJĘTE W WYKAZIE KRAJÓW I TERYTORIÓW STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ WYDAWANYM NA PODSTAWIE PRZEPISÓW O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH ORAZ PRZEPISÓW O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH - Na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 i 2707 oraz z 2023 r. poz. 180 i 326)

1. Bahamy
2. Republika Fidżi
3. Guam
4. Republika Kostaryki
5. Republika Palau
6. Republika Trynidadu i Tobago
7. Federacja Rosyjska
8. Turks i Caicos

METTLER TOLEDO

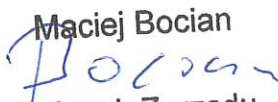
9. Samoa Amerykańskie

b) ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 marca 2019 r. (bieżący stan prawny)

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej (pojedyncza transakcja zakupu usługi prawnej o wartości nie przekraczającej równowartość 2 tysiące Euro);
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Marek Kondrat

Prezes Zarządu

Maciej Bocian

Członek Zarządu

METTLER TOLEDO

