

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Kelvion Machine Cooling sp. z o.o. w 2023 r.**

Kelvion Machine Cooling sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest częścią Grupy Kelvion.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest produkcja wymienników ciepła, chłodziń i skraplaczy wentylatorowych stosowanych w technice cieplnej, chłodniczej i energetycznej, z wyłączeniem urządzeń dla gospodarstw domowych. Kelvion specjalizuje się w dostarczaniu produktów i usług dostosowanych do zapotrzebowania klientów, wspierając ich dzięki , grupowej rozbudowanej, globalnej sieci sprzedaży, usług i produkcji.

Spółka przestrzega wszystkich przepisów prawa w zakresach, w których prowadzi działalność, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa odzwierciedlała ten wymóg i można ją podsumować w następujący sposób:

- Spółka uiszczala podatki zgodnie z wymogami polskiego prawa, z uwzględnieniem odpowiednich przepisów międzynarodowych (w tym zakresie starała się wykorzystywać dostępne ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami);
- za przestrzeganie przepisów podatkowych odpowiadał Główny Księgowy oraz w ograniczonym zakresie również Kierownicy poszczególnych działów operacyjnych. Nadzór nad przestrzeganiem przepisów podatkowych pełnił Dyrektor Finansowy;
- Dyrektor Finansowy był na bieżąco informowany o kluczowych ryzykach podatkowych zarówno potencjalnych jak również materializujących się w ramach działalności Spółki;
- kwestie dotyczące rozliczeń podatkowych były częściowo rozwiązywane poprzez stosowanie się do wypracowanych metodyk działania (odformalizowanych procedur podatkowych), a częściowo poprzez sformalizowane instrukcje obejmujące m.in.:
  - obiegu dokumentów sprzedaży, potwierdzenia dostaw oraz faktur elektronicznych w Spółce,
  - składania deklaracji w zakresie podatku VAT i VAT-UE,
  - księgowania zakupów Spółki,
  - kontroli okresów sprawozdawczych;
- realizacja procesów podatkowych występujących w Spółce była zabezpieczana przez pracowników księgowości posiadających wiedzę i kompetencje adekwatne do realizowanych zadań;
- pełnienie poszczególnych funkcji podatkowych odbywało się z podziałem odpowiedzialności między działem księgowości i odpowiednimi działami operacyjnymi oraz wewnątrz działu księgowości – między pracującym tam personelem;
- pracownicy działu księgowości posiadali niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Spółka zapewniała pracownikom działu księgowego szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej wiedzy podatkowej;

- pracownicy działu księgowego monitorowali zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych oraz sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego - w tym celu Spółka zapewniła personelowi dostęp do papierowych i elektronicznych materiałów podatkowych (GOFIN);
- w celu prawidłowej realizacji funkcji podatkowej Spółka na bieżąco korzystała ze wsparcia ekspertów w dziedzinie podatków, w tym: doradców podatkowych, radców prawnych, biegłych rewidentów;
- nie były realizowane dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Zidentyfikowane uchybienia w realizacji obowiązków podatkowych były na bieżąco korygowane, a osoby odpowiedzialne za uchybienia złożyły czynne żale.

W 2023 r. Spółka:

- przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych MDR-3 dotyczącą podatku CIT oraz podatku od czynności cywilnoprawnych;
- była zaangażowana w transakcje z podmiotami, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego z następującymi podmiotami:
  - Kelvion Machine Cooling Systems GmbH (99 635 047 PLN) obejmujące:
    - zakup produktów od producenta kontraktowego,
    - zakup materiałów,
    - zakup usług transportowych,
    - sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
    - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
    - sprzedaż innych usług,
    - sprzedaż i zakup usług serwisowych,
    - sprzedaż usług transportowych,
    - prowizję od sprzedaży,
    - obciążenie kosztami sprzedaży,
  - Kelvion Holding GmbH (21 469 053 PLN) obejmujące:
    - zakup usług menadżerskich,
    - zakup usług IT,
    - zakup oraz sprzedaż usług BU,
    - zakup licencji,
    - wkład w pulę kosztów rozwojowych,

- zakup gwarancji,
- zakup gwarancji bankowych,
- zakup usług ubezpieczeniowych,
- zakup innych usług – szkolenia,
- zakup innych usług,
- finansowanie,
- cashpooling,
- sprzedaż usług menadżerskich,
- sprzedaż innych usług,
- Kelvion Germany GmbH (85 716 846 PL) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - zakup usług serwisowych,
  - prowizję od sprzedaży,
  - sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
  - sprzedaż usług logistycznych,
  - sprzedaż materiałów,
  - sprzedaż innych usług,
  - sprzedaż usług serwisowych,
  - sprzedaż usług transportowych,
- Kelvion Limited (12 696 184 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów od producenta kontraktowego,
  - prowizję od sprzedaży,
  - zakup usług transportowych,
  - kary,
  - opłatę za przeniesienie biznesu,
  - sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
  - sprzedaż usług transportowych,
  - sprzedaż usług celnych,
  - sprzedaż materiałów,
  - sprzedaż innych usług,
- Kelvion S.A.S (15 436 210 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów od producenta kontraktowego,
  - zakup licencji produkcyjnych, technologicznych,

- prowizję od sprzedaży,
  - zakup usług serwisowych,
  - zakup środków trwałych,
  - zakup wsparcia sprzedaży,
  - sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
  - prowizję za sprzedaż,
  - sprzedaż usług transportowych,
  - sprzedaż innych usług,
- Kelvion s.r.o. (8 004 099 PLN) obejmujące:
- zakup produktów od producenta kontraktowego,
  - zakup usług transportowych,
  - zakup usług inżynierskich,
  - obciążenie kosztami pracowników,
  - zakup usług serwisowych,
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
  - prowizję za sprzedaż,
  - prowizja od sprzedaży,
  - sprzedaż usług transportowych,
  - sprzedaż materiałów,
  - obciążenie FLS,
- Kelvion GmbH (794 927 PLN) obejmujące:
- prowizję od sprzedaży,
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Kelvion sp. z.o.o. (9 867 561 PLN) obejmujące:
- zakup produktów,
  - zakup materiałów,
  - sprzedaż dóbr,
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Kelvion Refrigeration B.V (6 879 120 PLN) obejmujące:
- sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
  - zakup produktów,
  - prowizję od sprzedaży,
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,

- sprzedaż usług transportowych,
- prowizja za sprzedaż,
- kary,
- zakup refakturowanych usług,
- Kelvion AB (7 250 999 PLN) obejmujące:
  - prowizję od sprzedaży,
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
  - sprzedaż usług transportowych,
  - zakup usług serwisowych,
  - sprzedaż innych usług,
- Kelvion Heat Exchangers Co. Ltd. (39 179 PLN) obejmujące:
  - sprzedaż pozostałych usług,
  - sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
- Kelvion Mashimpeks LLC (979 436 PLN) obejmujące:
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Kelvion OÜ (341 370 PLN) obejmujące:
  - prowizja od sprzedaży,
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Mangrove Germanco II GmbH (48 330 PLN) obejmujące:
  - sprzedaż gwarancji finansowych;
- Kelvion Products Inc. (18 231 349 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - zakup usług serwisowych,
  - zakup usług transportowych,
  - sprzedaż produktów jako producent kontraktowy,
  - sprzedaż środków trwałych,
  - sprzedaż usług transportowych,
  - sprzedaż materiałów,
  - kary,
- Kelvion PHE GmbH (11 455 116 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - zakup usług serwisowych,
  - zakup usług transportowych,

- prowizja za sprzedaż,
- sprzedaż usług serwisowych,
- Kelvion Thermal Solution S.A.S (292 267 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - kary,
- Kelvion Machine Cooling B.V. (935 094 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - zakup innych usług (certyfikaty),
  - prowizję od sprzedaży,
- Kelvion Brazed PHE GmbH (485 389 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - prowizję od sprzedaży,
- Kelvion India Private Limited (84 334 PLN) obejmujące:
  - zakup produktów,
  - sprzedaż usług celnych,
  - sprzedaż materiałów,
- Kelvion Thermal Solutions Germany GmbH (128 001 PLN) obejmujące:
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Kelvion BVBA (4 432 PLN) obejmujące sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Kelvion PTE Ltd. (7 635 PLN) obejmujące sprzedaż produktów na odsprzedaż,
- Kelvion S.R.L (54 906 PLN) obejmujące:
  - sprzedaż produktów na odsprzedaż,
  - prowizja od sprzedaży,
- podejmowała działania restrukturyzacyjne, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych jednostek powiązanych. W tym zakresie doszło do przeniesienia linii produkcyjnych z Kelvion S.A.S. wraz z dostępem do bazy klientów;
- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych;
- nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu polskich przepisów.

Powyższa informacja została przygotowana zgodnie z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).