INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2023 / 2024

1 kwietnia 2023 r. - 31 marca 2024 r.

Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o.

Informacje ogólne

Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o. („Spółka”) specjalizuje się w projektowaniu, produkcji, sprzedaży i serwisie urządzeń klimatyzacyjnych, chłodniczych i grzewczych.

Spółka należy do Grupy Carrier, wiodącego globalnie dostawcy ekologicznych, bezpiecznych i zrównoważonych rozwiązań dla budynków i łańcuchów chłodniczych.

Carrier Manufacturing Gniezno
sp. z o.o.

ul. Gdańska 131
62-200 Gniezno

KRS: 0000818498
NIP: 5272916141
REGON: 385207748

Procedury i procesy podatkowe

- Spółka jest członkiem Grupy Carrier Global Corporation i stosuje się do zasad i procesów podatkowych wdrożonych przez spółkę dominującą, mających zastosowanie do wszystkich podmiotów powiązanych.
- W zgodzie z polityką i procesami podatkowymi Grupy, Spółka opracowała sformalizowane i niesformalizowane procedury dotyczące zapewnienia zgodności z jej obowiązkami podatkowymi. Wszystkie te procedury podlegają regularnemu przeglądowi w celu dostosowania działań Spółki do zmian w przepisach, w otoczeniu i w organizacji, a także w celu identyfikacji nowych ryzyk i zrozumienia skutków podatkowych transakcji nadzwyczajnych w przypadku ich wystąpienia.
- Poniżej Spółka przedstawia przykłady najważniejszych procedur i procesów podatkowych:

Procedura / proces podatkowy	Opis
Polityka Podatkowa Grupy (jako część Ogólnej Instrukcji Finansowej Grupy Carrier)	Wewnątrzgrupowa polityka obowiązująca wszystkie podmioty w Grupie, której celem jest utrzymanie i wsparcie funkcji podatkowej, w tym zapewnienie zgodności ze wszystkimi obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, składanie deklaracji podatkowych, dokonywanie płatności podatków oraz sposób postępowania w przypadku kontroli podatkowej.
Procedura rozliczeń podatkowych	Procedura określająca zasady prowadzenia rozliczeń podatkowych w celu zapewnienia terminowego i prawidłowego wypełniania zobowiązań podatkowych Spółki.
Procedura akceptacji i podpisywania dokumentów	Procedura akceptacji i podpisywania dokumentów, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.
Procedura obiegu dokumentów	Procedura określająca zasady obiegu dokumentacji podatkowej w Spółce.
Procedura zakupowa	Procedura określająca zasady dokonywania zakupów w Spółce.
Procedury weryfikacji kontrahentów	Procedura określająca zasady weryfikacji wiarygodności kontrahentów.
Polityka cen transferowych	Procedura dotycząca wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie cen transferowych.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych w roku podatkowym 2023 / 2024

- Spółka na bieżąco monitoruje swoje zobowiązania podatkowe w zakresie podatków pośrednich, bezpośrednich i lokalnych oraz analizuje (przewidywane) zmiany podatkowe, które mogą mieć wpływ na sytuację podatkową Spółki.
- Spółka dąży do terminowego wywiązywania się z wszelkich zobowiązań podatkowych.
- Z uwagi na prowadzenie przez Spółkę działalności gospodarczej w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej w roku podatkowym 2023 / 2024 Spółka była częściowo zwolniona z podatku dochodowego od osób prawnych („CIT") oraz podatku od nieruchomości („RET").
- Jednakże ze względów biznesowych niedługo po zakończeniu roku podatkowego 2023 / 2024 podjęto decyzję o zaprzestaniu działalności Spółki. W związku z tym, Spółka poinformowała o tym fakcie Prezydenta miasta Gniezno i dokonała stosownego zwrotu RET, a następnie złożyła wniosek o uchylenie zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Stosowna decyzja Ministerstwa Rozwoju i Technologii została wydana w 2025 roku, po uzyskaniu której Spółka dokonała zapłaty należnego podatku CIT za rok podatkowy 2023 / 2024.
- Spółka regularnie analizuje możliwość wystąpienia schematów podatkowych w rozumieniu polskich przepisów o obowiązkowym raportowaniu schematów podatkowych (MDR), co może skutkować obowiązkiem raportowania takich transakcji lub czynności.
- W roku podatkowym 2023 / 2024 Spółka nie zidentyfikowała żadnej transakcji, która stanowiła schemat podatkowy.

Daniny publiczne zapłacone przez Spółkę roku podatkowym 2023 / 2024
Daniny bezpośrednie
Podatek dochodowy od osób prawnych („CIT")
Podatek dochodowy od osób fizycznych („PIT")
Składki na ubezpieczenie socjalne („ZUS")
Daniny pośrednie
Podatek od towarów i usług („VAT")
Cło
Akcyza
Daniny majątkowe
Podatek od nieruchomości („RET")

Współpraca z organami podatkowymi

- Od roku podatkowego 2022 / 2023 Spółka jest dużym podatnikiem w rozumieniu polskich przepisów podatkowych. Tego typu podatnicy obsługiwani są przez dedykowany urząd skarbowy (Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie).
- Jeżeli tylko to możliwe, Spółka dąży do transparentnej i konstruktywnej współpracy z polskimi organami podatkowymi.
- Na podstawie decyzji z dnia 16 stycznia 2020 r., nr 01/2020 Spółka uzyskała zezwolenie na prowadzenie działalności w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej oraz na podstawie wspomnianej decyzji prowadziła działalność w strefie w tym okresie, co jasno wskazuje na przyjęty przez Spółkę model współpracy z polskimi organami administracyjnymi w zakresie podatków.
- W przypadku wątpliwości interpretacyjnych w zakresie prawidłowej kwalifikacji podatkowej określonych zdarzeń / transakcji lub zidentyfikowania błędu, Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego lub inne formy zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej.
- W roku podatkowym 2023 / 2024 Spółka nie zidentyfikowała wątpliwości interpretacyjnych w zakresie przepisów prawa podatkowego, w związku z czym nie występowała z ww. wnioskami do organów podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi i rajami podatkowymi

- Poniżej przedstawiono zestawienie transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Dostawca	Odbiorca	Rodzaj transakcji
Carrier Intercompany Lending Designated Activity Company	Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o.	Finansowa
Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o.	Carrier RLC Europe S.A.S.*	Towarowa
Carrier Culoz S.A.**	Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o.	Towarowa
Carrier Japan Corporation***	Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o.	Towarowa
Carrier Japan Corporation***	Carrier Manufacturing Gniezno sp. z o.o.	Inna

- W roku podatkowym 2023 / 2024 Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

*wcześniej znane pod nazwą Toshiba Carrier Europe S.A.S

** wcześniej znane pod nazwą Compagnie Industrielle d'Applications Thermiques S.A. (CIAT)

*** wcześniej znane pod nazwą Toshiba Carrier Corporation

Działania restrukturyzacyjne

- W roku podatkowym 2023 / 2024 Spółka nie przeprowadziła ani nie planowała żadnych transakcji restrukturyzacyjnych, które miały albo mogły mieć wpływ na jej zobowiązania podatkowe lub zobowiązania podatkowe podmiotów powiązanych. W tym okresie nie przeprowadzono żadnych analiz ani nie dokonano żadnych czynności w przedmiotowym zakresie.
- Jak wcześniej wspomniano, niedługo po zakończeniu roku podatkowego 2023/2024 podjęto decyzję o zaprzestaniu działalności przez Spółkę, co wpłynęło na jej obowiązki podatkowe. Przeprowadzono analizę i podjęto wymagane działania w tym zakresie.

©2025 Carrier. All Rights Reserved.