



**EMBS sp. z o.o.**

**Informacja**

**o realizowanej strategii podatkowej w roku  
podatkowym, trwającym  
od dnia 1 kwietnia 2023 r.  
do dnia 31 marca 2024 r.**

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
Wstęp .....	4
<b>1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi .....</b>	<b>4</b>
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>5</b>
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. ....	5
<b>3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej. ....</b>	<b>7</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA). ....</b>	<b>7</b>
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe .....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe .....	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....	10
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. ....</b>	<b>10</b>

## Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Spółka	EMBS sp. z o.o. ( do 12.08.2024 Johnson Matthey Battery Systems sp. z o.o. )
Grupa, Grupa Johnson Matthey	Grupa kapitałowa, do której przynależy EMBS sp. z o.o. w okresie 01.04.2023 do 31.03.2024 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki EMBS sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## **Wstęp**

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

## **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**

### **1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe**

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 posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj. obejmujące:

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych,
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych,
- c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków,
- e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- f) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- g) właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- h) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,
- i) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych,
- j) obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR),
- k) inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

## 1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dokłada wszelkich starań, aby współpraca z organami Krajowej Administracji skarbowej przebiegała w duchu zgodnej współpracy. Spółce zależy na transparentności przy odpowiadaniu na wszelkie pytania organów podatkowych oraz otwartym dialogu w przypadku rozbieżnych stanowisk.

Obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy organami Krajowej Administracji Skarbowej wg Spółki są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r. nie stosowała żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozlicza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE

Spółka w odniesieniu do części swojej działalności korzysta ze zwolnienia przewidzianego w treści art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy CIT.

## 2.2. MDR

**Informacja 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.**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	ulga inwestycyjna PSI - 6 (MDR-3)
	PIT	
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	
	AKCYZA	
	PCC	przekształcenie zobowiązania na kapitał zapasowy i podstawowy - 2 (MDR-1, MDR-3)
<u>Podatki Lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	
	Podatek od środków transportowych	
	Podatek leśny	
	Podatek rolny	
<u>Inne</u>		

**3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej.**

<b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b>	Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r., nie wystąpiły transakcje, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.
<b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</b>	Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).**

**4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

**4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej, Spółka złożyła wnioski o wydanie następujących interpretacji indywidualnych:

Data wydania	Sygnatura	Przedmiot interpretacji indywidualnej	Pytanie i stanowisko Spółki	Stanowisko organu
29 maja 2023 r.	0111-KDIB1-3.4010.115.2023.1.JZ	Zwolnienie inwestycyjne z CIT, a rozliczenie straty	<p><b>Pytania Spółki</b></p> <p>1. Czy na zasadach określonych w art. 7 ust. 5 Ustawy o CIT, dochód powstały w oparciu o Zezwolenie i/lub Decyzję o Wsparciu, niepodlegający zwolnieniu z opodatkowania z powodu przekroczenia dostępnego limitu pomocy publicznej wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 34 i/lub art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy o CIT, może zostać rozliczony ze stratą podatkową Wnioskodawcy powstałą w obecnym roku podatkowym i w latach ubiegłych z działalności Spółki nieobjętej Zezwoleniem i/lub Decyzją o Wsparciu tj. przedmiotowo nieobjętej zakresem Zezwolenia i/lub Decyzji o Wsparciu?</p> <p>2. Czy Spółka będzie mogła w przyszłości na zasadach określonych w art. 7 ust. 5 Ustawy o CIT, rozliczać dochód powstały na terenie wskazanym w Zezwoleniu i/lub Decyzji o Wsparciu, niepodlegający zwolnieniu z opodatkowania z powodu przekroczenia dostępnego limitu pomocy publicznej wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 34 i/lub art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy o CIT lub z powodu niewypelnienia warunków wskazanych w którejkolwiek z uzyskanych przez Spółkę Decyzji o Wsparciu, ze stratą podatkową powstałą z działalności Spółki nieobjętej Zezwoleniem i/lub Decyzją o Wsparciu tj. przedmiotowo nieobjętej zakresem Zezwolenia i/lub Decyzji o Wsparciu?</p> <p><b>Stanowisko Spółki</b></p> <p><b>W zakresie Pytania nr 1:</b></p> <p>Dochód powstały w oparciu o Zezwolenie i/lub Decyzję o Wsparciu, niepodlegający zwolnieniu z opodatkowania z powodu przekroczenia dostępnego limitu pomocy publicznej wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 34 i/lub art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy o CIT, może zostać rozliczony ze stratą podatkową Wnioskodawcy powstałą w obecnym roku podatkowym i w latach ubiegłych, z działalności Spółki nieobjętej Zezwoleniem i/lub Decyzją o Wsparciu tj. przedmiotowo nieobjętej zakresem Zezwolenia i/lub Decyzji o Wsparciu.</p> <p><b>W zakresie Pytania nr 2:</b></p> <p>Spółka będzie mogła w przyszłości na zasadach określonych w art. 7 ust. 5 Ustawy o CIT, rozliczać dochód powstały na terenie wskazanym w Zezwoleniu i/lub Decyzji o Wsparciu, niepodlegający zwolnieniu z opodatkowania z powodu przekroczenia dostępnego limitu pomocy publicznej wskazanego w art. 17 ust. 1 pkt 34 i/lub art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy o CIT lub z powodu niewypelnienia warunków wskazanych w którejkolwiek z uzyskanych przez Spółkę Decyzji o Wsparciu, ze stratą podatkową powstałą z działalności Spółki nieobjętej Zezwoleniem i/lub Decyzją o Wsparciu tj. przedmiotowo nieobjętej zakresem Zezwolenia i/lub Decyzji o Wsparciu.</p>	Organ uznał przedstawione stanowisko Spółki w zakresie Pytania nr 1 za prawidłowe Pytania nr 2 za prawidłowe



13 czerwca 2023 r.	0111-KDIB1-3.4010.242.2023.1.AN	Zwolnienie inwestycyjne z CIT, a likwidacja środka trwałego	<p><b>Pytania Spółki</b></p> <p>Czy przeprowadzenie likwidacji niektórych środków trwałych - przed pływem okresu wynikającego warunku utrzymania własności - będzie skutkowało obowiązkiem wyłączenia wartości wydatków poniesionych na takie środki trwałe z sumy rozpoznanych wydatków, kwalifikujących się do objęcia pomocą w ramach Instrumentów wsparcia, dających prawo do wyliczenia kwoty wolnej od podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust.1. pkt 34 i 34a ustawy o CIT?</p> <p><b>Stanowisko Spółki</b></p> <p>Przeprowadzenie Likwidacji niektórych Środków Trwałych - przed upływem okresu wynikającego z Warunku utrzymania własności – nie będzie skutkowało obowiązkiem wyłączenia wartości wydatków poniesionych na takie Środki Trwałe z sumy rozpoznanych wydatków, kwalifikujących się do objęcia pomocą w ramach Instrumentów wsparcia, dających prawo do wyliczenia kwoty wolnej od podatku dochodowego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a ustawy o CT.</p>	Organ uznał przedstawione stanowisko Spółki w zakresie Pytania nr 1 za prawidłowe
25 stycznia 2024 r.	0111-KDIB-3.4010.701.2023.1.ZK	Zwolnienie inwestycyjne z CIT, a sprzedaż oprzyrządowania a i usługi modyfikacji oprzyrządowania a na rzecz odbiorcy wyrobu gotowego	<p><b>Pytania Spółki</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Czy przychód ze sprzedaży oprzyrządowania na rzecz odbiorcy wyrobu strefowego, stanowi przychód objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie uzyskanego Zezwolenia/Decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy o CIT?</li> <li>2. Czy przychód ze sprzedaży usług polegających na modyfikacji oprzyrządowania na zlecenie odbiorcy wyrobu strefowego, stanowi przychód objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie uzyskanego Zezwolenia/Decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy o CIT?</li> <li>3. Czy przychód ze sprzedaży oprzyrządowania na rzecz podmiotu należącego do tej samej grupy kapitałowej co bezpośredni odbiorcy wyrobu strefowego, stanowi przychód objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie uzyskanego Zezwolenia/Decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy o CIT?</li> <li>4. Czy przychód ze sprzedaży usług polegających na modyfikacji oprzyrządowania na rzecz podmiotu należącego do tej samej grupy kapitałowej co bezpośredni odbiorcy wyrobu strefowego, stanowi przychód objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie uzyskanego Zezwolenia/Decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy o CIT?</li> </ol> <p><b>Stanowisko Spółki</b></p> <p><b>W zakresie Pytania nr 1 i 2</b></p> <p>Zdaniem Wnioskodawcy, przychód ze sprzedaży oprzyrządowania oraz jego modyfikacji na rzecz odbiorcy wyrobu strefowego, stanowi przychód objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie uzyskanego Zezwolenia/Decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy o CIT.</p> <p><b>W zakresie Pytania nr 3 i 4</b></p> <p>Dodatkowo, przychód ze sprzedaży oprzyrządowania oraz jego modyfikacji na rzecz podmiotu należącego do tej samej grupy kapitałowej co bezpośredni odbiorcy wyrobu strefowego, stanowi przychód objęty zwolnieniem z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie uzyskanego Zezwolenia/Decyzji, zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34 i 34a Ustawy o CIT</p>	Organ uznał przedstawione stanowisko Spółki w zakresie Pytania nr 1 za prawidłowe Pytania nr 2 za prawidłowe Pytania nr 3 za nieprawidłowe Pytania nr 4 za nieprawidłowe

#### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

#### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

W roku podatkowym, którego dotyczy sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka dokonywała 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. Były to transakcje dotyczące zakupu komponentów do produkcji. Jednocześnie Spółka, na tych terytoriach / krajach :

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.