

INFORMACJA o REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ

EMERSON POLSKA SPÓŁKA z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA

Rok podatkowy 01.01.2024 – 31.12.2024.



Spis treści:

<b>1. Wykaz skrótów .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Wstęp i podstawa prawna.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Elementy szczegółowe informacji.....</b>	<b>5</b>
<b>3.1. Informacje ogólne o podatniku .....</b>	<b>5</b>
<b>3.1.1. Procedury oraz ich opis .....</b>	<b>9</b>
<b>3.1.2. Stosowane procesy.....</b>	<b>10</b>
<b>3.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....</b>	<b>13</b>
<b>3.3. Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR .....</b>	<b>13</b>
<b>3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....</b>	<b>14</b>
<b>3.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach.....</b>	<b>14</b>
<b>3.7. Rozliczenia z rajami podatkowymi .....</b>	<b>15</b>



**1. Wykaz skrótów**

Skrót	Opis
<b>EMERSON, Spółka</b>	<b>EMERSON POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa</b> z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim (97-300), przy ulicy Belzackiej 176/178, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000521386, posiadająca NIP: 7710108590 oraz REGON: 590000402. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XX Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego.
<b>Updop</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).
<b>VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
<b>Akcyza</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok podatkowy, sprawozdawczy okres</b>	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.



## 2. Wstęp i podstawa prawna

Niniejsza informacja o strategii podatkowej została sporządzona dla EMERSON w celu wykonania dyspozycji zawartej w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 Updop.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Updop „Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy”. Natomiast wskazany w zacytowanym przepisie art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczy:

„1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;

2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 [rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości], przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości”.

Zgodnie ze złożonym przez EMERSON za rok podatkowy 1.01.2024 – 31.12.2024 zeznaniem o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8, przychody EMERSON z zysków kapitałowych i innych źródeł przychodów w roku podatkowym 1.01.2024 – 31.12.2024 wyniosły 238.048.931,71 PLN. Zatem równowartość tej kwoty w euro według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2024 (1 EUR = 4,2730 PLN)) wyniosła w przybliżeniu 55.710.023,80 (=238.048.931,71 / 4,2730). w związku z tym, EMERSON przekroczyła próg 50 mln euro przychodów podatkowych i była zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 1.01.2024 – 31.12.2024.



### 3. Elementy szczegółowe informacji

#### 3.1. Informacje ogólne o podatniku

<b>Nazwa podmiotu</b>	EMERSON POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
<b>Dokumenty założycielskie</b>	EMERSON POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi - Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 1 września 2014 r., pod numerem KRS 0000521386. Umowa Spółki została zawarta dnia 29 lipca 1998 r. w formie aktu notarialnego przed notariuszem Radosławem Telemanem (REP. A 1971/2014).
<b>Reprezentacja</b>	Do reprezentowania Spółki upoważniony jest komplementariusz tj. EMERSON POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piotrkowie Trybunalskim, działająca zgodnie z zasadami reprezentacji spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, określonymi przepisami kodeksu spółek handlowych oraz umową spółki EMERSON POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.  Do składania oświadczeń w imieniu komplementariusza jest upoważniony każdy z Członków Zarządu samodzielnie tj.:  — Maciej Jacek Frukacz – Prezes Zarządu, — Jerzy Jan Paluch – Wiceprezes Zarządu.  <i>Robert Antoni Hanusiak – Wiceprezes Zarządu do spraw handlowych, w dniu 12.08.2024r. złożył rezygnację z pełnienia funkcji.</i>
<b>Siedziba Spółki</b>	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Piotrkowie Trybunalskim pod adresem ul. Belzacka 176/178, 97-300 Piotrków Trybunalski.
<b>Dane identyfikacyjne</b>	REGON: 590000402 NIP: 7710108590
<b>Strona internetowa</b>	<a href="https://emerson.pl/">https://emerson.pl/</a>



<b>Rok podatkowy (obrotowy)</b>	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
<b>Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej</b>	Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polski.
<b>Przedmiot działalności</b>	<p>Przedmiotem działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Pozostałe drukowanie (18.12.Z);</li><li>• Produkcja papieru i tektury (17.12.Z);</li><li>• Produkcja artykułów piśmiennych (17.23.Z);</li><li>• Produkcja pozostałych wyrobów z papieru i tektury (17.29.Z);</li><li>• Działalność usługowa związana z przygotowaniem do druku (18.13.Z);</li><li>• Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana (46.90.Z);</li><li>• Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów (52.10.B);</li><li>• Pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach drukowanych (73.12.B);</li><li>• Działalność związana z pakowaniem (82.92.Z);</li><li>• Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana żywności, napojów i wyrobów tytoniowych (46.39.Z).</li></ul>



EMERSON funkcjonuje na rynku od 1992 r. Dzięki dynamicznemu rozwojowi od lat jest jednym z największych w Europie producentów formularzy i druków specjalistycznych, takich jak zdrapki czy dokumenty utajnione. Nieustannie inwestuje w nowoczesne technologie oraz wielofunkcyjny park maszynowy. Dzięki temu EMERSON stale poszerza zakres oferowanych produktów i usług. Spółkę wyróżnia innowacyjność rozwiązań i bogate portfolio produktowe, a także umiejętne łączenie różnorodnych technik druku, składu i uszlachetniania. EMERSON wykorzystuje niestandardowe formaty i surowce, aby sprostać najbardziej wyrafinowanym potrzebom klientów. Ponadto oferuje szerokie portfolio asortymentowe dla branży biuroserwisowej. Ofertę Emerson uzupełniają usługi w zakresie co-packingu, projektowania, tworzenia koncepcji i wielu innych rozwiązań operacyjnych dedykowanych dla biznesu. Oferta Emerson poszerzona została o sprzedaż kubeczków wielorazowych wraz z ich obsługą i serwisem (mycie i przygotowanie do ich ponownego wykorzystania), wynajem, sprzedaż naczyń wielokrotnego użytku.

EMERSON produkuje na kilkadziesiąt rynków zagranicznych z Europy i całego świata. Nieustannie inwestuje w innowacyjne technologie oraz wielofunkcyjny park maszynowy. Dzięki temu Spółka stale poszerza zakres oferowanych produktów i usług. Wszystkie działy produkcyjne Spółki posiadają niezbędne certyfikacje, które gwarantują jakość, zgodność ze środowiskiem i wszelkimi normami. Różnorodność produktów Emerson jest możliwa dzięki rozbudowanemu parkowi maszynowemu. Inwestycja w zasoby ludzkie i w nowoczesne rozwiązania technologiczne pozwala Spółce być liderem w produkcji materiałów drukowanych. Systematycznie rozszerza ona także możliwości technologiczne oraz optymalizuje procesy produkcyjne. Cztery główne filary oferty EMERSON to druki specjalistyczne, zaopatrzenie biura, packaging i wsparcie sprzedaży.

Dzięki dużej dywersyfikacji Klientów z branży kurierskiej, logistycznej i pocztowej Spółka generowała wzrosty wolumenów etykiet i druków specjalistycznych. w ramach działań R&D opracowano nowy produkt z zastosowaniem funkcji kopiowania oraz wybiórczego kleju, a wyniki prac poddano zgłoszeniu patentowemu.

W obszarze produktów dla branży kurierskiej i logistycznej Spółka uruchomiła projekty związane z opracowaniem opakowań wielorazowych. Poza samymi opakowaniami szczególny nacisk położono na rozpoznanie obecnych możliwości i stworzenie modelu obrotu opakowaniami wielokrotnego użytku.

Rok 2024 charakteryzował się silną tendencją spadkową cen celulozy, a co za tym idzie również wszelkiego rodzaju papierów. Powodem były umiarkowany popyt oraz silna ekspansja produktów azjatyckich na rynek europejski. Producenci z Dalekiego Wschodu oferowali bardzo konkurencyjne ceny korzystając z lokalnych, niskich cen energii i gazu, które stanowią jeden z większych czynników kosztowych przy produkcji papieru.

Pomimo dużej presji cenowej producentów surowca z Azji Spółka Emerson w przeważającej części korzystała z producentów europejskich. Skuteczne negocjacje cenowe, jak i partnerskie podejście



z dostawcami, umożliwiało utrzymanie konkurencyjności, znacząco blokując import surowca spoza Europy.

Spadki cen surowców przekładały się na ceny wyrobów gotowych w poligrafii. Koszyk zakupowy 2024, choć pod kątem wolumenowym podobny czy w wybranych asortymentach nawet większy od koszyka zakupowego w roku 2023, był istotnie tańszy. Sytuacja rynkowa poligrafii utrzymywała zatem trend widoczny już w 2023 roku. Ceny jednostkowe oferowanych produktów i towarów handlowych w wielu przypadkach były niższe w porównaniu do roku ubiegłego. Obniżenie popytu jak i istotne spadki cen obserwowano w wielu branżach, poczynając od druków marketingowych, poprzez produkty dla automotive, na obszarze produktów dedykowanych logistyce kończąc.

Wyraźnie obserwowane były również zmiany w zachowaniach zakupowych Klientów Spółki. Decyzje zakupowe były dużo bardziej ostrożne, co przekładało się na zmniejszony popyt. Kwotowane kampanie i zakupy poddawane były wielokrotnym rekalkulacjom i modyfikacjom. Rosnące koszty stałe związane ze wzrostem cen energii, gazu oraz podwyżkami płacy minimalnej dodatkowo wpływały na poziom marżowości w branży.

W minionym roku trwały intensywne próby technologiczne nowych rozwiązań, których celem było rozszerzenie asortymentu i wprowadzenie na rynek nowych produktów. w wyniku przeprowadzonych prac uruchomiono linię produkcyjną do składania broszur 16-stronicowych.

Na wydziale etykiet prowadzono prace wdrożeniowe przy produkcji formularzy z selektywnym pokryciem warstwą silikonu. Udoskonalano również produkcję etykiet z klejem odlepny -poszerzając tym samym gamę dostępnych w ofercie Emerson materiałów samoprzylepnych.

W roku 2024 opracowano i wdrożono do produkcji nową linię asortymentową w skład której wchodzi opakowania wielorazowe INFINITY PACKS oraz przyłgi kurierskie GREEN PACKS. Opracowane przyłgi wykonane są w 100% z papieru i mogą zastąpić dotychczasowe foliowo-papierowe, a ich konstrukcja ogranicza ilość zużytego surowca i generowanego odpadu o blisko 35%.

Również zakres produktów standardowych Spółki cechowała duża dynamika rozwoju w 2024 roku. Zgodnie z rozpoczętymi w 2023 roku działaniami zmierzającymi do rozwoju asortymentu profesjonalnej chemii czyszczącej i higieny – Nexxt, linię produktową poszerzono o szerokie spektrum systemów higienicznych AFH (Away From Home) do obiektów publicznych i komercyjnych.

W ramach współpracy z branżą eventową i gastronomiczną poszerzona została również kompleksowa oferta produkcji, sprzedaży, najmu, mycia i kaucjonowania kubków wielorazowych. Opracowany i wdrożony system stanowi odpowiedź na potrzeby wynikające z unijnych regulacji SUP, które to zmierzają do eliminacji jednorazowych naczyń plastikowych.



Emerson Polska kładzie duży nacisk na praktyki związane z ESG (Environmental, Social, Governance) oraz CSR (Corporate Social Responsibility). w 2024 roku Spółka angażowała się w różnorodne działania na rzecz zrównoważonego rozwoju, odpowiedzialności społecznej oraz etycznego zarządzania.

W ramach działań społecznych Emerson koncentrowała się na wspieraniu lokalnych inicjatyw oraz na rozwoju pracowników poprzez organizowanie i udział w programach szkoleniowych.

Niezmiennie Spółka przechodziła audyty zewnętrzne celem utrzymania najwyższych standardów etycznych, środowiskowych i jakościowych. Poza utrzymywanymi w latach ubiegłych certyfikacjami ISO14001, ISO27001, ISO9001, FSC oraz SEDEX SMETA 4 Pillars Emerson przystąpiła do certyfikacji ECOVADIS uzyskując pozytywny wynik i srebrny medal w zakresie audytowanego obszaru.

W zakresie informatycznym Spółka realizowała inicjatywy związane z wdrożeniem systemów automatyzujących realizację zleceń produkcyjnych i fulfillmentowych dla Klientów korporacyjnych.

W 2024 roku zakończono prace wdrożeniowe związane z uruchomieniem nowego oprogramowania do zarządzania magazynem (WMS), a oprogramowanie docelowo objęło wszystkie magazyny Spółki.

Spółka umacniała swoją obecność na rynkach Europejskich skutecznie pozyskując nowe kontrakty w Niemczech, czy we Francji. Sukcesywnie realizowano też rozwój sprzedaży marki Emerson na rynkach międzynarodowych poprzez platformę Amazon.

Rok 2024 był dla Emerson Polska czasem intensywnego rozwoju i wprowadzania innowacji. Dzięki wprowadzeniu nowych produktów, rozszerzeniu usług oraz zaangażowaniu w działania społeczne, firma umocniła swoją pozycję na rynku europejskim jako lider w branży druków specjalistycznych i usług fulfillment dla e-commerce.

W związku z poszerzaniem obecności Spółki na rynkach DACH w grudniu 2023 Emerson uruchomiła działalność w Niemczech oddając do dyspozycji Klientów biuro obsługi w Berlinie. Zwiększyliśmy również research i obecność na wydarzeniach branżowych w Niemczech.

### **3.1.1. Procedury oraz ich opis**

Głównym założeniem strategii podatkowej EMERSON jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. EMERSON dochowuje najwyższej staranności w celu zapewnienia prawidłowości i transparentności rozliczeń podatkowych. Działania EMERSON w zakresie podatków cechują się rzetelnością i uczciwością.



EMERSON ma niski „apetyt” na ryzyko podatkowe. Celem Spółki jest ograniczenie ryzyka podatkowego w jak największym stopniu, czemu służyć mają wdrożone procedury kontrolne oraz skonstruowane w odpowiedni sposób zasady zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Spółka stale monitoruje potencjalne obszary ryzyka podatkowego i podejmuje niezbędne kroki zmierzające do ich ograniczenia.

EMERSON nie podejmuje również działań bez biznesowego uzasadnienia, które zmierzają wyłącznie do zminimalizowania obciążeń podatkowych. Spółka nie poszukuje korzystniejszych rozwiązań podatkowych w innych krajach. w celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego maksymalną redukcją, EMERSON cały czas pracuje nad wdrażaniem jak najbardziej efektywnych mechanizmów i procedur wewnętrznych oraz stosowaniem najlepszych praktyk związanych z zachowaniem najwyższej staranności.

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła między innymi następujące procedury:

- Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Politykę zarządzania ryzykiem;
- Procedurę zamknięcia miesiąca;
- Zasady fakturowania 2024.

### **3.1.2. Stosowane procesy**

#### **3.1.2.1. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych oraz zarządzania finansami w Spółce**

W ramach przedsiębiorstwa wyodrębnione zostały dwie jednostki odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki tj.:

- Dyrektor Finansowy;
- Dział Księgowy.

Dział Księgowy składa się z Kierownika Działu Księgowego oraz ośmiu Specjalistów. Zarówno Dział Księgowy, jak i Kierownik Działu Księgowego podlegają Dyrektorowi Finansowemu.

Za zarządzanie finansami w Spółce odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy.

Strategię podatkową Spółki oraz wszelkie decyzje w zakresie planowania podatkowego ostatecznie zatwierdza Zarząd.

Osobami uprawnionymi i zobowiązanymi do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi są Dyrektor Finansowy oraz Kierownik Działu Księgowego.



W ramach struktur organizacyjnych Spółki wprowadzane są odpowiednie szkolenia i procedury dla pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia finansowe. Pracownicy Działu Księgowego mają również zapewniony dostęp do baz Gofin i Gazeta Podatkowa. Działania te mają na celu zapewnienie przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz działanie w sposób zgodny z ogólnie przyjętymi normami i wartościami przedsiębiorstwa.

### 3.1.2.2. Przygotowywanie deklaracji podatkowych

Za przygotowywanie deklaracji podatkowych w Spółce odpowiedzialni są Dyrektor Finansowy oraz Kierownik Działu Księgowego. Deklarację w zakresie podatku CIT sporządza Kierownik Działu Księgowego i sprawdza Dyrektor Finansowy, a deklarację w zakresie podatku PCC i VAT sporządza Kierownik Działu Księgowego. Deklarację w zakresie podatku od środków transportowych sporządza pracownik odpowiedzialny za środki trwałe. w sporządzaniu deklaracji podatkowych uczestniczą również Specjaliści Działu Księgowego poprzez sprawdzanie danych w rejestrach poszczególnych podatków i weryfikację poprawności danych podawanych w deklaracjach.

Do podpisywania deklaracji podatkowych w imieniu Spółki umocowani są Dyrektor Finansowy oraz Kierownik Działu Księgowego.

Deklaracje podatkowe przygotowywane są na podstawie danych finansowych z systemu księgowego. Zlecenie dokonania płatności dokonywane jest na podstawie przygotowanej deklaracji podatkowej w ustawowym terminie płatności. Płatność podatku zleca osoba przygotowująca deklarację, a przelew wykonuje osoba obsługująca rachunki bankowe. Autoryzacji przelewu dokonują dwie osoby. Czynności związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki nie są w żaden sposób outsourcowane.

W razie potrzeby, Spółka składa korekty deklaracji podatkowych do naczelnika urzędu skarbowego.

W celu czuwania nad terminowością i prawidłowością wykonywania obowiązków podatkowych, w tym składania deklaracji w poszczególnych podatkach, Spółka działa zgodnie z Procedurą zamknięcia miesiąca i instrukcjami wewnętrznymi. Procedura zamknięcia miesiąca określa obowiązki Spółki w zakresie poszczególnych podatków, osoby odpowiedzialne za te obowiązki oraz terminy ich wykonania. Pracownicy Działu Księgowego zobowiązani są przestrzegać obowiązków i terminów wskazanych w tych dokumentach.

### 3.1.2.3. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

Celem zapewnienia prawidłowości podatkowej rozliczeń, Spółka nawiązała współpracę z profesjonalnym podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. w zakres świadczonych na rzecz Spółki usług wchodzi m.in.:

- weryfikowanie i monitorowanie obowiązków podatkowych i pokrewnych spoczywających na Spółce;
- monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego;



- informowanie Spółki o wszelkich zmianach w obowiązującym ustawodawstwie w zakresie podatku CIT;
- bieżące konsultowanie zagadnień podatkowych;
- przygotowanie informacji udostępnianych organom podatkowym.

Spółka konsultuje wszelkie wątpliwości podatkowe z doradcami podatkowymi lub prawnikami. w razie potrzeby dokonania konsultacji, wątpliwości do zewnętrznego doradcy podatkowego kieruje Dyrektor Finansowy. Ponadto, co roku sprawozdanie finansowe Spółki jest badane przez biegłego rewidenta.

Monitorowaniem zmian przepisów prawa podatkowego, praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej zajmują się zewnętrzni doradcy podatkowi, Dyrektor Finansowy, Kierownik Działu Księgowego i pracownicy Działu Księgowego.

#### **3.1.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru**

Spółka sprawdza kontrahentów w systemie VIES oraz weryfikuje zawarcie rachunku bankowego kontrahenta na tzw. "białej liście VAT". w sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na "białej liście VAT", EMERSON przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT m.in. dokonuje zgłoszenia do Urzędu Skarbowego na formularzu ZAW-NR. EMERSON przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka posiada Politykę Zarządzania Ryzykiem, która ma na celu dążenie do zidentyfikowania potencjalnych zdarzeń, które mogą wywrzeć wpływ na działalność Spółki, utrzymywanie zidentyfikowanych ryzyk w ustalonych granicach oraz efektywne zapewnienie realizacji celów Spółki. Dokument ten znajduje zastosowanie także przy zarządzaniu ryzykiem podatkowo-finansowym Spółki.

W Spółce funkcjonuje elektroniczny obieg dokumentów oraz faktur przy pomocy własnej aplikacji eDOK. Dokument, który wpływa do Spółki jest rejestrowany w systemie eDOK. Faktury są następnie przekazywane do akceptacji merytorycznej przez osobę odpowiedzialną za wydatek. Następnie trafiają one do akceptacji Członka Zarządu odpowiedzialnego za dany obszar funkcjonowania Spółki. Ostatecznej akceptacji faktury dokonuje Dyrektor Finansowy.

Pracownicy Działu Księgowego dokonują fakturowania w oparciu o dokument Zasady fakturowania 2024. Procedura ta określa tytuł fakturowania, termin wystawienia faktury, datę sprzedaży na fakturze, daty kursów walut obcych (do wyceny transakcji), datę CIT, datę ewidencji VAT, datę księgowania i ewentualnie dodatkowe uwagi dla faktur lub korekt faktur wystawianych przez Spółkę w odniesieniu do zaliczek, dostaw towarów, usług, transakcji trójstronnych, zakupów zagranicznych WNT, importu towarów, zakupu i innych.

EMERSON posiada również Procedurę wewnętrzną w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta określa:



- czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zasady przechowywania dokumentów oraz informacji;
- zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu schematów podatkowych (MDR);
- zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu schematów podatkowych (MDR);
- zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej Procedurze.

### **3.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS**

EMERSON nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. EMERSON nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową EMERSON zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do EMERSON przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. w razie potrzeby EMERSON aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

### **3.3. Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR**

EMERSON jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- Podatek od towarów i usług (VAT, w tym VAT-UE, VAT-Francja, VAT-Niemcy, VAT-Czechy);
- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- Podatek od środków transportu.

Jednocześnie EMERSON pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz ZUS za swoich pracowników. Spółka wypełnia również obowiązki w zakresie podatku u źródła oraz w zakresie PFRON.



EMERSON składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

W 2024 r. nie wystąpiły okoliczności powodujące powstanie obowiązku w zakresie zaraportowania schematów podatkowych (MDR).

### 3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2024 r. EMERSON nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Updop, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

### 3.5. Restrukturyzacje

W 2024 r. EMERSON nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. w szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. EMERSON nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

W 2024 r. EMERSON nie stosowała i nie planuje tworzenia sztucznych struktur, których celem byłoby wyłącznie uniknięcie lub zmniejszenie zobowiązań podatkowych.

### 3.6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

EMERSON na bieżąco kontroluje swoje obowiązki podatkowe i w razie wątpliwości rozważa wystąpienie do organów podatkowych z odpowiednimi wnioskami. w roku 2024 EMERSON nie złożyła wniosków o interpretacje czy informacje do organów podatkowych.

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W sprawozdawczym okresie Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego	W sprawozdawczym okresie Spółka nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W sprawozdawczym okresie Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.



Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyjowej	W sprawozdawczym okresie Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyjowej.
---	--

### 3.7. Rozliczenia z rajami podatkowymi

EMERSON nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. w 2024 r. EMERSON nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. EMERSON nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.

Piotrków Trybunalski, 15.07.2025 r.

