



**Johnson Matthey Poland 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>
<b>1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR .....</b>	<b>5</b>
<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. ....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. MDR .....</b>	<b>5</b>
<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>5</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>6</b>
<b>4.1. Ogólne interpretacje podatkowe .....</b>	<b>6</b>
<b>4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe .....</b>	<b>6</b>
<b>4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS) .....</b>	<b>7</b>
<b>4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....</b>	<b>7</b>
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>7</b>

## Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
<b>Spółka</b>	Johnson Matthey Poland sp. z o.o.
<b>Grupa, Grupa Johnson Matthey</b>	Grupa kapitałowa, do której przynależy Johnson Matthey Poland sp. z o.o.
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)
<b>podatek CIT albo CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>podatek PCC albo PCC</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>podatek PIT albo PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>podatek VAT albo VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Strategia, Strategia podatkowa</b>	Strategia podatkowa spółki Johnson Matthey Poland sp. z o.o.
<b>Szef KAS</b>	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 wielkości 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) 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**

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej 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

ale złożyła wniosek 01.09.2022 o zawarcie jednostronnego krajowego porozumienia w sprawie ustalenia cen transferowych.

## 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		NIE (w roku podatkowym, trwającym od dnia 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 marca 2024 r.)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	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 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, trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**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>	Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki wyniosła na dzień 31 marca 2024 r. 1.653.250tyś. zł. Kwota 82.661tyś. zł. stanowi 5% tej kwoty.  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., których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, spółka zidentyfikowała następujące transakcje: cash pooling, pożyczka długoterminowa, odsetki, zakup materiałów, sprzedaż wyrobów gotowych.
<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 Strategia podatkowej.

**4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

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

#### **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 Strategia 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 Strategia podatkowej.

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

**W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:**

a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),

b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),

c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 27 lutego 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy 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, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 236).

d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy 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, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz.1158 ).

e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 28 lutego 2024 r. w sprawie ogłoszenia listy 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, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2024 r. poz. 185).

