

# Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez spółkę FAURECIA AUTOMOTIVE POLSKA S.A.

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Faurecia Automotive Polska S.A. (dalej: „FAP” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

## 1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

### a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce, procesy i/lub procedury wewnętrzne. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze podatkowym jej działania służą przede wszystkim zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w tych obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter, brak jednoznacznych przepisów podatkowych lub zaangażowanie wielu osób wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczenie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

W 2020 r. Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji oraz procesami wewnętrznymi, obowiązującymi w ramach poszczególnych jednostek odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie poszczególnych obszarów podatkowych w Spółce. Wykonywanie bieżących obowiązków z zakresu podatków jest przypisane do dedykowanej jednostki w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki, w ramach której zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. Spółka wypracowała podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę. W związku z tym, w celu zapewnienia pracownikom dostępu do wiedzy podatkowej oraz mając na względzie liczne zmiany przepisów podatkowych i praktyki podatkowej (nowe interpretacje / orzeczenia) w Polsce, w 2020 r., zgodnie z obowiązującym podejściem pracownicy Spółki zaangażowani w rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie,

portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

**b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

Spółka w 2020 r. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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:**

|                             | Rodzaj podatku                    |          | Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2020 r. |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------|----------------------------------------------------|
| <b>Podatki bezpośrednie</b> | CIT                               | Podatnik | TAK                                                |
|                             | PIT                               | Płatnik  | TAK                                                |
|                             | WHT                               | Płatnik  | TAK                                                |
| <b>Podatki pośrednie</b>    | VAT                               |          | TAK                                                |
|                             | Akcyza                            |          | NIE                                                |
|                             | Cło                               |          | TAK                                                |
|                             | PCC                               |          | TAK                                                |
| <b>Podatki lokalne</b>      | Podatek od nieruchomości          |          | TAK                                                |
|                             | Podatek od środków transportowych |          | NIE                                                |
|                             | Podatek leśny                     |          | NIE                                                |
|                             | Podatek rolny                     |          | NIE                                                |

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2020 r.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Już na początku każdego roku Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych.

W odniesieniu do obowiązków związanych z CIT, Spółka w 2020 r. pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów przez podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy (tzw. podatek u źródła). Spółka na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła, w ustawowym terminie pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego, Spółka złożyła w ustawowym w terminie deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R dot. 2020 r.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11 za 2020 r.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. Spółka w 2020 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Dodatkowo, w roku 2020 w Spółce były prowadzone czynności sprawdzające dotyczące VAT. W wyniku tych czynności nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne oraz dokonywała związanych z nimi obowiązków sprawozdawczych.

Spółka w 2020 r. była stroną transakcji, od której była zobowiązana do zapłaty PCC. Spółka w ustawowym terminie złożyła deklarację i zapłaciła należny podatek.

Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację DN-1 za 2020 r. oraz opłaciła należny podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

W 2020 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

### 3. Informacje o:

- a) **Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej, aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

W 2020 r. Spółka dokonała 5 rodzajów transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj.:

- Sprzedaż produktów do podmiotów powiązanych;
- Odsprzedaż materiałów do podmiotów powiązanych (typ A);
- Odsprzedaż materiałów do podmiotów powiązanych (typ B);
- Zakup materiałów od podmiotów powiązanych;
- Otrzymanie finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego.

W odniesieniu do ww. transakcji Spółka dochowała wszelkich wymogów związanych z przepisami o cenach transferowanych, w tym wykazała informacje na temat tych transakcji w dokumentacji cen transferowych i TPR-C, w zakresie, w jakim transakcje te były objęte ustawowym obowiązkiem dokumentacyjnym.

- b) **Planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT:**

W związku ze zmianami biznesowymi w ramach Grupy Kapitałowej dot. zmian oferty produktowej, w 2020 r. miały miejsce następujące działania restrukturyzacyjne:

- przeprowadzono podział przez wydzielenie jednego z podmiotów powiązanych Spółki, w wyniku, którego doszło do powstania nowego podmiotu powiązanego.

Dodatkowo, w związku ze zmianą oferty produktowej Grupy Kapitałowej w 2020 r. brano pod uwagę następujące działania, które potencjalnie mogłyby zostać zrealizowane w następnych latach podatkowych:

- sprzedaż udziałów (akcji) w podmiocie powiązanym.

Ponadto w 2020 r. podjęto działania w celu analizy możliwości utworzenia podatkowej grupy kapitałowej przez Spółkę i jeden z jej podmiotów powiązanych. Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej miało wpływ na względne uproszczenie w zakresie obsługi procesów podatkowych w obu spółkach.

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

##### **a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

##### **b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

##### **c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

##### **d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747):**

Spółka w 2020 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:**

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).