

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 lipca 2021 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”) w roku podatkowym od 1 stycznia 2021 r. do 31 lipca 2021 r. (dalej: „2021 r.”)¹.

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 uiszczanie 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 2021 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.

¹ Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje okres od 1 stycznia do 31 lipca 2021 r. z uwagi na fakt, iż z dniem 1 sierpnia 2021 r. Spółka weszła w skład podatkowej grupy kapitałowej Faurecia Automotive PGK, w konsekwencji zgodnie z przepisami ustawy o CIT, kończąc rok podatkowy z dniem 31 lipca 2021 r. Mając na uwadze powyższe, informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę za okres od dnia 1 sierpnia 2021 r. zawarta będzie w informacji o realizowanej strategii podatkowej sporządzanej przez podatkową grupę kapitałową Faurecia Automotive PGK.

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 2021 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 2021 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 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	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 2021 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 2021 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. 2021 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 2021 r.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. Spółka w 2021 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 2021 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 jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację DN-1 za 2021 r. oraz opłaciła należny podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

W 2021 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 2021 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 komponentów do podmiotów powiązanych;
- Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (*cashpool*);
- Zakup materiałów od podmiotów powiązanych;
- Otrzymanie finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego,
- Wkład pieniężny na pokrycie podwyższenia kapitału.

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 2021 r. utworzono podatkową grupę kapitałową z podmiotem powiązаныm, która stała się podatnikiem CIT z dniem sierpnia 2021 r. Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej ma wpływ na względne uproszczenie w zakresie obsługi procesów podatkowych w obu spółkach w obszarze podatku CIT.

Ponadto, w 2021 r., w związku ze zmianą oferty produktowej grupy kapitałowej, dokonano sprzedaży udziałów (akcji) w podmiocie powiązаныm.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka w 2021 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 2021 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 2022 r. poz. 143):

Spółka w 2021 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 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).