

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w okresie od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przez Podatkową Grupę Kapitałową Faurecia Automotive PGK

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Podatkowej Grupy Kapitałowej Faurecia Automotive PGK (dalej: „**PGK Faurecia**”) oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład tj. Faurecia R&D Center S.A. (dalej: „**Faurecia R&D**”) oraz Faurecia Automotive Polska S.A. (dalej: „**Faurecia Automotive**”) – dalej łącznie: „**Spółki**”, 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 trwającym od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**2021 r.**”).

PGK Faurecia powstała z dwóch Spółek działających w ramach międzynarodowej grupy kapitałowej Faurecia („**Grupa Faurecia**”), której spółki działają w branży automotive zarówno w Polsce, jak i za granicą. Grupa Faurecia specjalizuje się w inżynierii i produkcji rozwiązań w branży samochodowej. Utrzymuje globalny status lidera w każdym z głównych obszarów swojej działalności: siedzenia samochodowe, czyste technologie (wcześniej nazywana technologią kontroli spalin) oraz moduły wewnętrzne. Portfel klientów Grupy Faurecia obejmuje czołowych producentów samochodów na świecie, włączając w to podmioty z gospodarek rozwijających się, takich jak Indie, Chiny czy Korea.

Polityka podatkowa Spółek zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółek, wzrost ich wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółki dążą do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu, podejmują szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych, zatrudnianie oraz szkolenie pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

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

Spółki tworzące PGK Faurecia wykazują ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierzają do ograniczania tego ryzyka poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce, procesy i/lub procedury wewnętrzne, co przekłada się również na prawidłowe funkcjonowanie PGK Faurecia. Spółki skoncentrowane są na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze podatkowym ich działania służą przede wszystkim zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółek.

Spółki poza procesami podatkowymi, wdrażają i stosują 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.

Spółki są świadome, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje ich wizerunek, jako podmiotów społecznie odpowiedzialnych, które poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przyczyniają się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzą swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez każdą ze Spółek buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

W 2021 r. PGK Faurecia jak i tworzące ją Spółki w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniają swoje obowiązki podatkowe. PGK Faurecia i Spółki realizują te obowiązki zgodnie z podziałem funkcji oraz

procesami wewnętrznymi, obowiązującymi w ramach poszczególnych jednostek odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu obowiązujących ram etycznych. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, 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 PGK Faurecia i tworzące ją Spółki jest podział kompetencji w zakresie poszczególnych obszarów podatkowych. Wykonywanie bieżących obowiązków z zakresu podatków jest delegowane do dedykowanej jednostki funkcjonującej w ramach Faurecia Automotive (będącej spółką dominującą w Grupie Faurecia w Polsce oraz spółką dominującą w PGK Faurecia), w której zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. Pracownicy tej jednostki posiadają ponadto wiedzę o Grupie i obowiązujących w niej standardach, w związku z czym centralizacja funkcji księgowo-podatkowej pozwala na bardziej optymalne zarządzanie realizacją procesów podatkowych w poszczególnych podmiotach Grupy Faurecia w Polsce, w tym w Spółkach, jak też w odniesieniu do PGK Faurecia. W ramach ww. jednostki wypracowany został 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 odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe 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 interpretacyjnej organów podatkowych w Polsce, w 2021 r., zgodnie z obowiązującym podejściem, pracownicy ww. jednostki 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:

PGK Faurecia ani tworzące ją Spółki nie korzystały z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 r.

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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) – dalej: „Ordynacja podatkowa”, z podziałem na podatki, których dotyczą:

	Rodzaj podatku		Informacja czy PGK Faurecia uiszczała podatek za 2021 r.	Informacja czy Faurecia Automotive uiszczała podatek za 2021 r.	Informacja czy Faurecia R&D uiszczała podatek za 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK	Nie dotyczy*	Nie dotyczy*
	PIT	Płatnik	Nie dotyczy	TAK	TAK
	WHT	Płatnik	Nie dotyczy	TAK	TAK
	VAT		Nie dotyczy	TAK	NIE**

Podatki pośrednie	Akcyza	Nie dotyczy	NIE	NIE
	Cło	Nie dotyczy	TAK	TAK
	PCC	Nie dotyczy	NIE	NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości	Nie dotyczy	TAK	NIE
	Podatek od środków transportowych	Nie dotyczy	NIE	NIE
	Podatek leśny	Nie dotyczy	NIE	NIE
	Podatek rolny	Nie dotyczy	NIE	NIE

* Mając na uwadze, iż Spółki z dniem 1 sierpnia 2021 r. weszły w skład PGK Faurecia, nie dokonują one samodzielnie rozliczeń z tytułu podatku CIT. Niemniej, w zakresie w jakim Ustawa o CIT je do tego obliguje, Spółki samodzielnie realizują przewidziane Ustawą o CIT obowiązki podatkowe (w szczególności, wynikające z przepisów o cenach transferowych oraz przepisów o tzw. podatku u źródła)

** W 2021 r. Faurecia R&D nie wykazała nadwyżki VAT należnego nad naliczonym.

2.1. PGK Faurecia

W 2021 r. PGK Faurecia jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie tego podatku na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

PGK Faurecia jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na podatek CIT w ustawowym terminie. PGK Faurecia w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

2.2. Faurecia Automotive Polska S.A.

Faurecia Automotive dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Już na początku każdego roku Faurecia Automotive 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, Faurecia Automotive 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). Faurecia Automotive na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła, w ustawowym terminie pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego. Faurecia Automotive złożyła w ustawowym w terminie deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R dot. 2021 r.

Jako pracodawca, Faurecia Automotive pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Faurecia Automotive w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11 za 2021 r.

Faurecia Automotive w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. Faurecia Automotive w 2021 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Faurecia Automotive jak i o wysokości VAT naliczonego. Dodatkowo, w roku 2021 w Faurecia Automotive były prowadzone czynności sprawdzające dotyczące VAT. W wyniku tych czynności nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

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

Faurecia Automotive jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Faurecia Automotive złożyła deklarację DN-1 za 2021 r. oraz opłaciła należny podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

W 2021 roku Faurecia Automotive nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.3. Faurecia R&D Center S.A.

Faurecia R&D dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Już na początku każdego roku Faurecia R&D 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, Faurecia R&D w 2021 r. dokonywała na rzecz nierezydentów płatności, podlegających pod podatek dochodowy z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów przez podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy (tzw. podatek u źródła). Faurecia R&D na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła i w ustawowym terminie pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego. Faurecia R&D złożyła w ustawowym w terminie deklaracje CIT-10Z oraz informacje IFT-2R dot. 2021 r.

Jako pracodawca, Faurecia R&D pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Faurecia R&D w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11 za 2021 r.

Faurecia R&D w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. Faurecia R&D w 2021 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Faurecia R&D jak i o wysokości VAT naliczonego. W 2021 r. Faurecia R&D w żadnym okresie rozliczeniowym nie wykazała VAT należnego do zapłaty. Dodatkowo, w roku 2021 w Faurecia R&D były prowadzone czynności sprawdzające dotyczące VAT. W wyniku tych czynności nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

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

W 2021 roku Faurecia R&D 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 powiązаными 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 Spółek, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

Poniżej została zaprezentowana lista 10 rodzajów transakcji zawartych przez każdą ze Spółek z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów danej Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

- Faurecia R&D Center S.A.
 - Sprzedaż usług wykonywanych przez inżynierów Spółki na rzecz podmiotów powiązanych;

- Sprzedaż prototypów do podmiotów powiązanych;
 - Nabycie usług wsparcia od podmiotów powiązanych;
 - Nabycie licencji od podmiotów powiązanych;
 - Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (*Cash-pooling*).
- Faurecia Automotive Polska S.A.
 - Sprzedaż produktów do podmiotów powiązanych;
 - Odsprzedaż komponentów do podmiotów powiązanych;
 - Zakup materiałów od podmiotów powiązanych;
 - Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (*Cash-pooling*);
 - Otrzymanie finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego;
 - Wkład pieniężny na pokrycie podwyższenia kapitału.

W odniesieniu do ww. transakcji Spółki dochowały wszelkich wymogów związanych z przepisami o cenach transferowanych, w tym wykazały 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. Spółki Faurecia R&D Center oraz Faurecia Automotive utworzyły PGK Faurecia. Utworzenie PGK Faurecia ma wpływ na względne uproszczenie w zakresie obsługi procesów podatkowych w obu Spółkach.

Dodatkowo, w odniesieniu do działań restrukturyzacyjnych dotyczących Faurecia Automotive, w związku ze zmianą oferty produktowej grupy kapitałowej, w 2021 r. dokonano sprzedaży udziałów (akcji) w podmiocie powiązanym.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

Żadna ze Spółek ani sama PGK Faurecia w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Żadna ze Spółek ani sama PGK Faurecia w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

- c) **Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.):**

Żadna ze Spółek 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 ze zm.):**

Żadna ze Spółek 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2021 r. żadna ze Spółek nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).