

ZF Automotive Systems Poland spółka z o.o.



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. O Spółce.....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	4
II. Ogólne zasady postępowania w odniesieniu do obowiązków podatkowych	5
III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	6
IV. Formy współpracy z organami KAS.....	6
V. Realizacja obowiązków podatkowych	6
VI. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	8
VII. Działania restrukturyzacyjne	8
VIII. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	9
IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	9

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela zawiera wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik, ZF Automotive Systems Poland	ZF Automotive Systems Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie, pod adresem: ul. Legionów 63, 42-202 Częstochowa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000077409, NIP: 5730105234
Grupa, Grupa ZF	Międzynarodowa grupa ZF specjalizująca się w produkcji części motoryzacyjnych
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2020	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 r., a zakończony 31 grudnia 2020 r.

2. O Spółce

Grupa ZF jest globalnym koncernem technologicznym, który dostarcza rozwiązania dla samochodów osobowych, komercyjnych oraz dla przemysłu, wspierając w ten sposób rozwój mobilności nowej generacji. Technologia stosowana w Grupie ZF umożliwia pojazdom widzenie, myślenie i działanie („see. think. act”). W czterech obszarach technologicznych, takich jak sterowanie ruchem pojazdów, zintegrowane bezpieczeństwo, zautomatyzowana jazda oraz elektromobilność, Grupa oferuje kompleksowe rozwiązania dla producentów pojazdów oraz dostawców usług transportowych. Grupa ZF oferuje technologię elektromobilności dla różnych rodzajów pojazdów.

ZF Automotive Systems Poland zajmuje się produkcją części i akcesoriów do pojazdów samochodowych. Spółka powstała w 1996 r., ma swoją siedzibę w Częstochowie i posiada 7 oddziałów. Oddziały te zajmują się następującymi obszarami:

- Zakład Produkcji Pasów Bezpieczeństwa (Occupant Safety Systems Seat Belt Plant) wytwarza pasy bezpieczeństwa oraz zamki do samochodów osobowych i dostawczych. W zakładzie produkowane są różnorodne elementy tworzące kompletny system pasów bezpieczeństwa,

których celem jest utrzymanie pasażera w optymalnym miejscu podczas kolizji drogowej, aby ograniczyć jej negatywne skutki dla zdrowia i życia;

- Zakład Produkcji Poduszek Powietrznych (Occupant Safety Systems Airbag Plant) wytwarza systemy chroniące pasażerów przed uderzeniami obejmujące poduszki powietrzne kierowcy, pasażera, poduszki chroniące kolana, poduszki boczne, oraz kurtyny boczne dla największych światowych producentów samochodów;
- Zakład Elektroniki (Electronics Plant) produkuje kamery samochodowe i inne elementy z zakresu zaawansowanych systemów wspierających bezpieczeństwo kierowców i pasażerów oraz wykorzystywane do rozwoju systemów autonomicznej jazdy;
- Centrum Inżynieryjne (Engineering Center) współpracuje z globalną siecią centrów inżynieryjnych Grupy. Jego działalność obejmuje projektowanie i testowanie samochodowych systemów bezpieczeństwa. Centrum składa się z:
 - Działu Elektronicznego, który zajmuje się pracą badawczo-rozwojową, tworzeniem algorytmów, rozwijaniem oprogramowania, projektowaniem elektroniki, testami i walidacją produktów,
 - Działu Mechanicznego, który zajmuje się projektowaniem, inżynierią produktu (poduszki powietrzne, pasy bezpieczeństwa), modelowaniem, a także prowadzi prace symulacyjno-obliczeniowe, tworzy prototypy i przeprowadza testy;
- Europejskie Centrum Usług Wspólnych (European Shared Services Center) prowadzi obsługę procesów finansowo-księgowych europejskich zakładów Grupy. Wspiera jednostki zlokalizowane m. in. w Niemczech, Wielkiej Brytanii, Francji, Hiszpanii, Portugalii, Włoszech. Centrum świadczy usługi na wysokim poziomie poprzez standaryzację procesów, wdrażanie najlepszych praktyk i nowoczesnych technik informatycznych;
- Centrum IT (IT Center) stanowi część globalnej struktury IT w Grupie. Zatrudnia administratorów systemów, programistów, analityków biznesowych oraz menedżerów projektów w trzech lokalizacjach: Częstochowie, Gliwicach oraz Łodzi. Centrum zapewnia możliwości rozwoju w międzynarodowym środowisku, kontakt z nowymi technologiami oraz interesującymi projektami;
- Globalne Biuro Zakupów (Global Purchasing Office) zajmuje się budowaniem globalnej strategii zaopatrzenia dla zakładów Grupy na całym świecie i odpowiada za zapewnienie globalnej i zrównoważonej przewagi konkurencyjnej Grupie i jej dostawcom. Zatrudnia zarówno kupców, jak i inżynierów modelowania kosztów w Częstochowie, Gliwicach oraz Warszawie;
- Aftermarket zajmuje się sprzedażą na polskim rynku części zamiennych.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o CIT.

II. Ogólne zasady postępowania w odniesieniu do obowiązków podatkowych

a. Podejście Spółki do obowiązków wynikających z prawa podatkowego

Podejście Spółki do obowiązków wynikających z prawa podatkowego wpisuje się w ogólną strategię korporacyjną Grupy ZF. Jej priorytety obejmują dążenie do spełnienia następujących kryteriów:

- Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi w celu zagwarantowania, że rozliczenia podatkowe są dokonywane w sposób prawidłowy i w terminach wymaganych przepisami prawa;
- Zapewnienie, że podatki są płacone w krajach, w których ma miejsce wytworzenie wartości, a tym samym nie angażowanie się w nieprzejrzyste bądź sztuczne strategie podatkowe;
- Zapewnienie, że informacje podatkowe dotyczące podejmowanych decyzji korporacyjnych i publikowane dane finansowe są aktualne i zaprezentowane w prawidłowy sposób;
- Ustanowienie odpowiednich środków w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego i zapobiegania nieoczekiwanym płatnościom podatkowym;
- Podtrzymywanie pozytywnej reputacji Grupy ZF w postrzeganiu społecznym, jako odpowiedzialnej firmy, szanującej przepisy podatkowe. Obejmuje to, między innymi, prowadzenie działalności gospodarczej w sposób przejrzysty i utrzymywanie otwartej komunikacji z lokalnymi organami podatkowymi;
- Zapobieganie nieefektywności z perspektywy podatkowej (np. podwójne opodatkowanie).

Spółka jest zdeterminowana do prowadzenia otwartej i przejrzystej wymiany informacji z organami podatkowymi. Opowiada się również za sprawiedliwym i praktycznym prawodawstwem, wspiera pracę stowarzyszeń przemysłowych i międzynarodowych organizacji z zakresu prawa podatkowego, oraz przyczynia się do zapewnienia przejrzystego i odpowiedzialnego opodatkowania.

b. Podejście do ryzyka podatkowego

Spółka (oraz Grupa ZF) działa w oparciu o ograniczoną skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego i dlatego stara się minimalizować ryzyka podatkowe. Zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki oraz wewnętrzne ramy kontroli podatkowej są zgodne z ogólnymi ramami zarządzania ryzykiem Grupy, oraz zasadami kontroli wewnętrznej.

Obszary ewentualnych ryzyk podatkowych są aktywnie monitorowane, identyfikowane i oceniane w celu zapewnienia, iż pozostają w zgodzie z nadrzędnym celem funkcji podatkowej, którym jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi.

Efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym i przestrzeganie przepisów podatkowych są zapewnione w szczególności poprzez następujące środki:

- Ogólne zasady zarządzania podatkowego, zintegrowane w strukturze zarządzania polityką ZF;
- Ciągłe monitorowanie i doskonalenie zasad kontroli podatkowej;
- Kontrolę zgodności rozliczeń podatkowych oraz zintegrowane procesy raportowania podatkowego w ramach Grupy;
- Ustrukturyzowane podejście do monitorowania i oceny potencjalnych ryzyk podatkowych.

III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

a. Procedury podatkowe

W 2020 r. w Spółce funkcjonowały następujące pisemne procedury dotyczące rozliczeń podatkowych i obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- procedura postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- procedura w zakresie podatku od towarów i usług,
- procedura w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- procedura w zakresie podatku u źródła.

b. Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności

Za rozliczenia podatkowe w Spółce odpowiedzialne są wyznaczone (zgodnie z wewnętrznymi ustaleniami) osoby - każda w przypisanym im obszarze. Osoby te weryfikują przygotowaną kalkulację ze swoimi przełożonymi, w tym przede wszystkim z Głównym Księgowym i jego Zastępcą. Zarząd Spółki ponosi natomiast ogólną odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń podatkowych.

W Spółce deklaracje podatkowe podpisywane są przez poszczególne osoby w zakresie ich obowiązków. Za decyzje co do kształtu rozliczeń podatkowych odpowiedzialne są zarówno osoby przygotowujące deklaracje, jak i osoby te deklaracje podpisujące. Ze względu na to, że część funkcji księgowych została przekazana do grupowego Centrum Usług Wspólnych, podstawą rozliczeń podatkowych jest ujęcie (klasyfikacja) danego zdarzenia w księgach dokonana przez pracowników Centrum, którzy odpowiadają za prawidłowość tej klasyfikacji. Co do istoty, deklaracje są weryfikowane przez osobę inną niż osoba dokonująca kalkulacji, w tym również przez doradców podatkowych.

IV. Formy współpracy z organami KAS

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka konsultuje się z Krajową Informacją Skarbową lub właściwym urzędem skarbowym. Ponadto Spółka złożyła wniosek o uprzednie porozumienie cenowe, wniosek ten jest w trakcie rozpatrywania.

V. Realizacja obowiązków podatkowych

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik

podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
akcyza	podatnik
Inne (np. ORD-U, TPR, IFT, CIT-10)	podatnik/płatnik

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

- b) W roku podatkowym 2020 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) W roku podatkowym 2020 Spółka korzystała z możliwości odroczenia terminu zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie przepisów tzw. tarcz antykryzysowych, mających na celu łagodzenie skutków pandemii COVID-19.
- d) Spółka osiąga dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej, w 2020 r. działalność ta była prowadzona na podstawie 4 zezwoleń, o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, przy czym w przypadku jednego z tych zezwoleń dostępna pula pomocy publicznej została już wykorzystana. Łączna wartość inwestycji w specjalnej strefie ekonomicznej (nominalna) wynosiła na koniec 2020 r. 190.407.900 PLN. W związku z inwestycjami prowadzonymi na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Spółka utworzyła 663 nowe miejsca pracy (stan na koniec 2020 r.).
- e) W roku podatkowym 2020 Spółka składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Typ	Rodzaj podatku, którego schemat dotyczy
MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych
MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych
MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych
MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych

VI. Transakcje z podmiotami powiązаными

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019:

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Kontrahent
1.	usługowa	Sprzedaż usług inżynieryjnych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	usługowa	Sprzedaż pozostałych usług	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
3.	towarowa	Zakup komponentów	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
4.	towarowa	Zakup towarów handlowych	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
5.	finansowa	Cash pooling	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP

VII. Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, polegających w szczególności na:

- ✓ połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- ✓ przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- ✓ wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- ✓ wymianie udziałów.

VIII. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Spółka w roku podatkowym 2020 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie jednej wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Przedmiotem wniosku było określenie rodzaju pojazdu na potrzeby podatku akcyzowego.

IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.