

ZF CV Distribution 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. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	2
II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.....	4
IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	5
VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	5
VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	6
VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych	6

I. Ogólne zasady postępowania w odniesieniu do obowiązków podatkowych

a. Strategia podatkowa Spółki jako element ogólnej strategii Grupy ZF

Podejście ZF CV Distribution Poland Sp. z o.o.¹ („ZF Distribution”, „Spółka”) 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 ryzyko 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.

¹ Spółka funkcjonuje pod obecną nazwą od 4 lutego 2021 r.; uprzednio: Wabco Polska Sprzedaż Sp. z o.o.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

W ZF Distribution stosowane są procesy i procedury dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w następujących obszarach:

Obszar	Stosowane procedury
Zasady ogólne	<i>Generalny Kodeks Postępowania ZF</i>
Podatek dochodowy od osób prawnych	<i>Proces rozliczania CIT</i>
Ceny transferowe	<i>Proces wypełniania obowiązków z zakresu cen transferowych</i>
Podatek u źródła	<i>Proces rozliczania WHT</i>
Podatek od towarów i usług	<i>Proces rozliczania VAT</i>
Informacje o schematach podatkowych	<i>Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych</i>
Podatek od czynności cywilnoprawnych	<i>Proces rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych</i>
Podatki i opłaty lokalne	<i>Proces rozliczania podatku od nieruchomości</i>
PIT	<i>Proces rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych (obowiązki płatnika)</i>
Inne	<i>Proces zakładania dostawców i weryfikacji ich danych Proces udzielania informacji organom podatkowym</i>

Na mocy umowy o świadczenie usług z 2012 r. oraz umowy na usługi księgowe z 2016 r., rozliczeniami podatkowymi ZF Distribution zajmuje się ZF CV Systems Poland Sp. z o.o („ZF Systems”). W strukturze ZF Systems został wyodrębniony Dział Finansowy, który nadzoruje ww. procesy oraz analizuje pod kątem skutków podatkowych:

- nowe modele biznesowe lub nowe produkty ZF Distribution;
- dokumentację przekazywaną przez jednostki organizacyjne Spółki, w tym projekty umów, regulaminów oraz porozumień.

Dział Finansowy monitoruje również zmiany w przepisach podatkowych i w przypadku ich zmiany informuje odpowiednie jednostki organizacyjne ZF Distribution oraz opiniuje projekty zmian w przepisach prawa i określa ich wpływ na zobowiązania i obowiązki podatkowe Spółki.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją ZF Distribution jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki. Z tego względu, w relacjach w organami KAS, ZF Distribution kieruje się zasadami otwartości i współpracy. W ramach obowiązujących przepisów Spółka w sposób przejrzysty udostępnia tym organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku kontroli dotyczących podatków.

W razie:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – ZF Distribution dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – ZF Distribution dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Jednocześnie w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez korzystanie z instrumentów takich jak:

- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego;
- wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- wniosek o opinię zabezpieczającą.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka realizowała w roku 2020 obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium RP. W roku 2020 ZF Distribution nie składała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2020 kwota 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (na 31.12.2020) wynosiła 3.547.847,15 zł. ZF Distribution realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała ten próg:

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
ZF CV Systems Europe BV	<i>zakup towarów od ZF CV Systems Europe BV</i>

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Działanie	Status	Opis
Zmiana właściciela	Działanie podejmowane w roku 2020	W roku 2020 sfinalizowany został proces integracji Grupy ZF z WABCO. Proces ten nie miał bezpośredniego wpływu na działalność Spółki w roku 2020, skutkowałam jednak zmianą jej firmy z początkiem roku 2021 (poprzednia: Wabco Polska Sprzedaż Sp. z o.o.).

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W 2020 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2020 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 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.