

ZF Braking Systems Poland spółka z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2023

Spis treści

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	4
III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	5
IV. Formy współpracy z organami KAS.....	5
V. Realizacja obowiązków podatkowych	6
VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi	7
VII. Działania restrukturyzacyjne	7
VIII. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	7
IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych	8

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik, ZF Braking Systems Poland	ZF Braking Systems Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gliwicach, pod adresem: ul. Leonarda da Vinci 7, 44-121 Gliwice (w 2024 r. dokonano zmiany kodu pocztowego na 44-109), wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000053673, NIP: 6971983994
Grupa, Grupa ZF	Międzynarodowa grupa kapitałowa 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 2023	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 roku, a zakończony 31 grudnia 2023 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.

Spółka powstała w 1999 r. ZF Braking Systems Poland jest jednym z najważniejszych w Europie dostawców wysokiej klasy systemów hamulcowych, pomp hamulcowych wraz z układem wspomagania oraz jednym z istotnych pracodawców w regionie. Dzięki ciągłemu doskonaleniu i wykorzystaniu innowacyjnych technologii, produkowane przez Spółkę inteligentne, zintegrowane systemy bezpieczeństwa zapewniają ochronę pieszych, kierowców i pasażerów. Obecnie Spółka w całości należy do ZF Automotive Systems Poland sp. z o.o., a pośrednio - do ZF Friedrichshafen AG.

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 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.

III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

a. Procedury podatkowe

W 2023 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 opisująca m.in. przyjęte w Spółce zasady ogólne postępowania w odniesieniu do podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku u źródła, zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatnika, wypełniania obowiązków płatnika, narzędzia ograniczające ryzyka czy też zasady kontaktowania się z organami podatkowymi;
- procedura ICS (Internal Control System) dotycząca ustanowienia odpowiednich procesów wspomagających należyte raportowanie danych finansowych na potrzeby Grupy.

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 Dyrektorem Finansowym. W ramach Zarządu Spółki został wyznaczony członek Zarządu, który ponosi odpowiedzialność za prawidłowość rozliczeń podatkowych. Rozliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych są sporządzane przez pracowników działu HR.

W Spółce deklaracje podatkowe podpisywane są przez Dyrektora Finansowego i członka Zarządu odpowiedzialnego za funkcję podatkową, a w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych przez wyznaczonego pracownika ds. kadr i płac. 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. Spółka jest także stroną uprzedniego porozumienia cenowego, które obowiązywało w 2023 r.

V. Realizacja obowiązków podatkowych

- a) W roku podatkowym 2023 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 u źródła	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
akcyza	podatnik
Inne (np. ORD-U, TPR-C, IFT, CBC-P)	podatnik/płatnik

- b) W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) Spółka aktualnie osiąga dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie 2 zezwoleń (nr 334 i nr 525), o których mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych. Łączna wartość inwestycji w SSE prowadzonej na podstawie zezwolenia nr 334 wynosi 75.000.000 PLN. Natomiast łączna wartość inwestycji prowadzonej na podstawie zezwolenia 525 wynosi 58.029.167,41 PLN. W związku z tymi inwestycjami Spółka zobowiązała się zatrudnić co najmniej 50 nowych pracowników w ramach zezwolenia nr 334 oraz co najmniej 40 nowych pracowników w ramach zezwolenia nr 525. Średnioroczne zatrudnienie w Spółce w roku 2023 wyniosło 792 pracowników.
- d) W roku podatkowym 2023 Spółka składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (w tym dotyczące innych lat podatkowych).

Lp.	Typ	Rodzaj podatku, którego schemat dotyczył
1.	MDR-1	podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła)
2.	MDR-1	podatek dochodowy od osób prawnych

3.	MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła)
4.	MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych

VI. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi 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, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022:

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Kontrahent
1.	usługowa	nabycie usług zarządczych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2.	usługowa	koszty inżynieryjne	Podmiot niebędący rezydentem podatkowym RP
3.	towarowa	zakup/sprzedaż półproduktów i komponentów	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
4.	towarowa	zakup półproduktów i komponentów	Podmioty będące rezydentami podatkowymi RP
5.	finansowa	cash pooling EUR	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
6.	finansowa	cash pooling PLN	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP

VII. Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planowała ani nie podejmowała 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 2023 nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o

podatku akcyzowym. Spółka złożyła natomiast jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP. Pytanie Spółki dotyczyło zagadnień z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych. W 2023 r. wydano interpretację indywidualną potwierdzającą stanowisko Spółki w sprawie objętej wnioskiem.

IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2023 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.