

ZF Passive Safety Systems Poland sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

obejmujący okres od 1 sierpnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

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	6
IV. Formy współpracy z organami KAS.....	7
V. Realizacja obowiązków podatkowych	7
VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	8
VII. Działania restrukturyzacyjne.....	8
VIII. Wnioski o wydanie interpretacji	8
IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych	9

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela zawiera wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik, ZF PSSP	ZF Passive Safety Systems Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Częstochowie z siedzibą 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: 0001050094, NIP: 9492262904
Grupa, Grupa ZF	Międzynarodowa grupa ZF specjalizująca się w produkcji części motoryzacyjnych
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z 15 lutego 1992 r., t.j. z dnia 7 grudnia 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805)
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z 11 marca 2004 r., t.j. z dnia 9 lutego 2024 r. (Dz.U. z 2024 r. poz. 361)
OP	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, t.j. z dnia 11 października 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383)
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 sierpnia 2023 r., 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 różnych rodzajów pojazdów oraz dostawców usług transportowych.

Spółka posiadająca swoją siedzibę w Częstochowie powstała w 2023 r. (początek działalności operacyjnej – 1 sierpnia 2023 r.) w wyniku wydzielienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa ze struktur podmiotu powiązanego – ZF Automotive Systems Poland sp. z o.o. Wg stanu na 31 grudnia 2023 r. Spółka posiadała dwa wyodrębnione oddziały:

- Zakład Produkcji Pasów Bezpieczeństwa (Occupant Safety Systems Seat Belt Plant) oraz Zakład Produkcji Poduszek Powietrznych (Occupant Safety Systems Airbag Plant). Ww. zakłady odpowiedzialne są za realizację czynności produkcyjnych obejmujących:

- pasy bezpieczeństwa oraz zamki do samochodów osobowych i dostawczych oraz 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;
 - systemy chroniące pasażerów przed uderzeniami obejmujące poduszki powietrzne kierowcy, pasażera, poduszki chroniące kolana, poduszki boczne oraz kurtyny boczne dla największych światowych producentów samochodów;
- Centrum Inżynieryjne i Funkcji Globalnych (Engineering Center). Centrum składa się z:
- Działu Mechanicznego, który zajmuje się projektowaniem, inżynierią produktu (poduszki powietrzne, pasy bezpieczeństwa), modelowaniem, a także prowadzi prace symulacyjno-obliczeniowe, tworzy prototypy i przeprowadza testy;
 - Europejskiego Centrum Usług Wspólnych (European Shared Services Center), które prowadzi obsługę procesów finansowo-księgowych. 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. 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.

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.

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.

W celu ograniczenia ryzyka podatkowego Spółka współpracuje z doradcami podatkowymi lub konsultuje się z Krajową Administracją Skarbową w zakresie kwestii budzących wątpliwości. Współpraca ta obejmuje m.in. badanie rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych przez zewnętrznego doradcę.

Ponadto ZF PSSP stale monitoruje zmiany w przepisach podatkowych poprzez uczestnictwo w szkoleniach i webinarach, korzystanie z newsletterów i śledzenie alertów podatkowych, a także przegląd prasy i artykułów internetowych o tematyce podatkowej.

III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

a) Procedury podatkowe

W Roku podatkowym w Spółce stosowane były grupowe procedury w zakresie globalnych obowiązków podatkowych i raportowych takie jak:

- Polityka Cen Transferowych,
- procedura w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR),
- procedura SOX (ład korporacyjny pod kątem Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej),
- procedura w zakresie globalnego podatku minimalnego Pillar II,
- procedura CBAM (Carbon Border Adjustment Mechanism).

Ww. procedury grupowe realizowane są przez Spółkę poprzez podejmowanie bieżących działań z zakresu kontroli wewnętrznej celem postępowania zgodnie z wytycznymi przygotowanymi przez Grupę.

W Roku podatkowym w Spółce obowiązywały również procedury na poziomie lokalnym dotyczące:

- postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od przerzuconych dochodów,
- postępowań i kontroli podatkowych.

b) Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji

Obowiązki Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych realizowane są w ramach wewnętrznych ustaleń i procedur, co pozwala na wyodrębnienie osób oraz działów odpowiedzialnych za sporządzenie konkretnych deklaracji podatkowych. Osoby te weryfikują przygotowaną kalkulację ze swoimi przełożonymi.

Sporządzone deklaracje podatkowe z zakresu CIT, VAT, WHT, podatku od nieruchomości podpisywane są przez Główną Księgową, a w zakresie obowiązków związanych z podatkiem dochodowym od osób fizycznych przez Kierownika Działu Kadr i Płac. Informacja o cenach transferowych (TPR) oraz informacje o zdarzeniach zidentyfikowanych jako tzw. schemat podatkowy (MDR) podpisywane są przez Zarząd. Deklaracje są weryfikowane przez osobę inną niż osoba dokonująca kalkulacji, w tym również przez doradców podatkowych.

W zakresie, w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania przepisów prawa podatkowego, ostateczne decyzje podejmuje Główna Księgową lub Zarząd. Mogą oni zarządzić podjęcie działań takich jak: konsultacje z organami podatkowymi, doradcami zewnętrznymi, złożenie wniosku o wydanie

interpretacji przepisów prawa podatkowego itp. W zakresie globalnych kwestii podatkowych rodzących międzynarodowe konsekwencje decyzje konsultowane są na poziomie Grupy ZF.

IV. Formy współpracy z organami KAS

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie i innych podobnych umów, 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.

V. Realizacja obowiązków podatkowych

- a) W Roku podatkowym 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	płatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (np. IFT, ORD-U, TPR)	podatnik

W obszarze wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek. Jeżeli po złożeniu deklaracji / dokonaniu płatności podatku Spółka poweźmie wiadomość o dodatkowych okolicznościach mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego, niezwłocznie dokonywana jest odpowiednia korekta deklaracji i w razie potrzeby płatność zaległego podatku wraz z odsetkami.

- b) W Roku podatkowym Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu Działu III rozdziału 7a OP.
- c) Spółka osiąga dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Działalność ta była prowadzona na podstawie jednego zezwolenia, o którym mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, przy czym dostępna pula pomocy publicznej została już wykorzystana w całości przed Rokiem podatkowym. W związku z inwestycjami prowadzonymi na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Spółka zobowiązana była natomiast do utrzymania określonego poziomu zatrudnienia celem dochowania warunków przewidzianych w zezwoleniu. Warunek

ten został spełniony, co zostało potwierdzone w protokole pokontrolnym przygotowanym przez właściwy organ.

- d) W Roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku podatkowym Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi 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 (wg danych na koniec 2023 r.):

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Kontrahent
1.	Towarowa	Zakup komponentów wykorzystywanych do produkcji	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2..	Finansowa	Uczestnictwo w umowie o wspólnym zarządzaniu płynnością finansową (cash pooling)	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP

VII. Działania restrukturyzacyjne

Powstanie Spółki jest następstwem podjętych w innym podmiocie należącym do Grupy – ZF Automotive Systems sp. z o.o. – czynności restrukturyzacyjnych, o których mowa w art. 529 § 1 pkt. 4 Kodeksu spółek handlowych, tj. podział przez wydzielenie części majątku w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa do nowo zawiązanego podmiotu (ZF PSSP). Operacyjną działalność będącą następstwem ww. czynności Spółka rozpoczęła z dniem 1 sierpnia 2023 r.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała własnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych 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

Spółka w Roku podatkowym 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, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

W Roku podatkowym 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.