

ZF Steering 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

2023

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. O Spółce.....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	3
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	5
VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	7
VII. Działania restrukturyzacyjne.....	7
VIII. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	7
IX. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	8

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela zawiera wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik, ZF Steering Systems Poland	ZF Steering Systems Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach, pod adresem: ul. Słowackiego 33, 43-502 Czechowice-Dziedzice, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice - Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000070366, NIP: 6521298123
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 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 produkuje komponenty aktywnych układów bezpieczeństwa, takich jak układy kierownicze oraz układy wspomagania kierownicy. Podatnik jest jednym z większych dostawców komponentów w branży motoryzacyjnej. Spółka powstała w 1996 r. Obecnie 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 i Grupa są zdeterminowane do prowadzenia otwartej i przejrzystej wymiany informacji z organami podatkowymi. Opowiadają się również za sprawiedliwym i praktycznym prawodawstwem, wspierają pracę stowarzyszeń przemysłowych i międzynarodowych organizacji z zakresu prawa podatkowego, oraz przyczyniają 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 ICS (Internal Control System) określająca opis procesów w zakresie podatku u źródła i podatku od towarów i usług,
- procedura postępowania w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług,
- procedura postępowania w zakresie rozliczeń podatku dochodowego CIT,
- instrukcja postępowania w trakcie kontroli podatkowej, celno-skarbowej i postępowania podatkowego.

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 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. Ponadto Spółka złożyła wnioski o uprzednie porozumienie cenowe, z których jeden został pozytywnie rozpatrzony w 2022 roku, a kolejny w roku 2023.

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 u źródła	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (np. APA-C, TPR-C, CBC-P)	podatnik

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

- b) W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu Działu III, rozdziału 7a OP.
- c) Spółka osiąga dochody z działalności gospodarczej prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie 2 zezwoleń (nr 318 i nr 414), 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 318 wynosi 208.434.458 PLN. Natomiast łączna wartość inwestycji prowadzonej na podstawie zezwolenia 413 wynosi 150.000.000 PLN. W związku z inwestycjami prowadzonymi na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Spółka zobowiązała się do utworzenia 350 nowych miejsc pracy, a średnioroczne zatrudnienie w zakładzie na terenie specjalnej strefy ekonomicznej w roku 2023 wynosiło 389 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.

Typ	Rodzaj podatku, którego schemat dotyczył	Liczba złożonych zgłoszeń
MDR-1	podatek dochodowy od osób prawnych	1
MDR-1	podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła)	4
MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych (podatek u źródła)	2
MDR-3	podatek dochodowy od osób prawnych	1

VI. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2023 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, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022:

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany
1	Usługowa	Nabycie usług zarządczych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
2	Usługowa	Nabycie usług inżynieryjnych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
3	Usługowa	Sprzedaż usług inżynieryjnych	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
4	Towarowa	Zakup półproduktów i komponentów	Podmioty będące i niebędące rezydentami podatkowymi RP
5	Towarowa	Sprzedaż wyrobów gotowych	Podmioty będące i niebędące rezydentami podatkowymi RP
6	Finansowa	Cash pooling PLN	Podmioty niebędące rezydentami podatkowymi RP
7	Finansowa	Cash pooling EUR	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, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT oraz 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 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń 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.