INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS KŁODZKO SP. Z O. O. W ROKU PODATKOWYM 2020

1. Definicje 3
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej 3
2.1. Wstęp 3
2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych 3
2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej 4
2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 4
2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych 4
2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi 4
2.7. Działania restrukturyzacyjne 6
2.8. Złożone wnioski o interpretacje 6
2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi 6

1. Definicje

Spółka	Kayser Automotive Systems Kłodzko spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Numer KRS 0000561648 NIP 8831858209 REGON 36172473500000
Grupa Kayser	Międzynarodowa grupa podmiotów powiązanych, do której należy Spółka
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Ustawa nowelizująca	Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku
Podmiot zewnętrzny	Podmiot profesjonalny świadczący na rzecz Spółki usługi w zakresie bieżących rozliczeń podatkowych za Rok podatkowy

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Kayser Automotive Systems Kłodzko sp. z o. o. w Roku podatkowym.

Grupa Kayser Automotive prowadzi działalność w zakresie rozwoju i dostaw na rzecz międzynarodowego przemysłu motoryzacyjnego.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą działalność produkcyjną, handlową i usługową w branży akcesoriów i części samochodowych ze szczególnym uwzględnieniem działalności w zakresie produkcji, sprzedaży i przetwarzania filtrów samochodowych, zaworów, prowadnic, samochodowych instalacji elektrycznych, powietrznych oraz produkcji części do motocykli.

2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

W Roku podatkowym Spółka zleciła przygotowywanie bieżących rozliczeń podatkowych i składanie deklaracji podatkowych Podmiotowi zewnętrznemu, prowadzącemu profesjonalną działalność w zakresie obsługi rachunkowo – księgowej.

W Roku podatkowym Spółka stosowała:

- Proces rozliczeń CIT obejmujący działania jakie podejmowała Spółka oraz Podmiot zewnętrzny celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową,
- Proces rozliczeń VAT obejmujący działania jakie Spółka podejmowała lub zleca Podmiotowi zewnętrznemu celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową,
- Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:
    - weryfikację zarejestrowania kontrahentów jako podatników VAT czynnych dla potrzeb podatku VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
    - weryfikację publikacji rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
    - co do zasady dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w razie obowiązku dokonania płatności z zastosowaniem mechanizmu.

2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej.

2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku podatkowym Spółka zleciła przygotowywanie bieżących rozliczeń podatkowych i składanie deklaracji podatkowych Podmiotowi zewnętrznemu.

W Roku podatkowym Spółka składała w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- CIT (działając jako podatnik oraz płatnik)
- VAT
- PIT (działając jako płatnik)
- podatek od nieruchomości.

2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Za Rok podatkowy Spółka dokonała weryfikacji transakcji pod kątem wywiązywania się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak takiego obowiązku.

2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w

rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (wg. danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2020-31.12.2020).

Podmiot powiązany	Charakter powiązań	Ogólny opis charakteru transakcji
A.Kayser Automotive Systems GmbH	bezpośrednie powiazania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, refaktura kosztów zakupu narzędzi, zakup półproduktów i surowców, zakup usług wsparcia, zakup środków trwałych, zakup usług modyfikacji narzędzi, cashpool
A. Kayser Automotive Systems Polska Sp. z o.o.	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, sprzedaż usług wsparcia, refaktura kosztów, zakup półproduktów i surowców, zakup środków trwałych, zakup usług wsparcia
A.Kayser Automotive Systems Glauchau GmbH u. Co. KG	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup półproduktów i surowców
Kayser Automotive Hungaria KFT	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, zakup półproduktów i surowców,
KAYSER Automotive Systems S en C	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, zakup półproduktów i surowców
A. KAYSER AUTOMOTIVE IBERICA S.L.	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, refaktura kosztów, zakup półproduktów i surowców
A. KAYSER AUTOMOTIVE SUZHOU	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup półproduktów i surowców
AES MASCHINENBAU GMBH	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup środków trwałych, zakup materiałów
KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS (CHANGCHUN) CO.LTD.	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup półproduktów i surowców

W Roku podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

2.7. Działania restrukturyzacyjne

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, tj. działań o których w uzasadnieniu do Ustawy nowelizującej, takich jak: „*łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału) oraz wymianę udziałów*".

2.8. Złożone wnioski o interpretacje

W Roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku podatkowym Spółka dokonała nieistotnej kwotowo sprzedaży materiałów do kontrahenta z siedzibą podatkową w Monako, tj. kraju znajdującym się w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zawartym 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 (Dz.U. 2019.600) wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT .

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Signed by / Podpisano przez:

Bartłomiej Pytlarz

Date / Data: 2021-12-20 14:31

Signed by / Podpisano przez:

Magdalena Modlitowska

Date / Data: 2021-12-20 13:23