

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
IDEAL AUTOMOTIVE SWIDNICA SP. Z O.O. ZA ROK PODATKOWY  
OD 1.01.2022 R. DO 31.12.2022 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej IDEAL Automotive Swidnica Sp. z o.o., NIP: 8842788323 z siedzibą w Świdnicy, ul. Pogodna 7, 58 – 100 Świdnica (dalej: *Spółka*) za rok podatkowy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 r., wynikającego z art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT).

## **ISTOTNE INFORMACJE O FUNKCJONOWANIU SPÓŁKI**

Spółka zajmuje się produkcją komponentów do bagażników samochodowych, w szczególności podłóg i półek bagażnikowych (produkcja paneli kompozytowych i laminowanie z materiałem tekstylnym). Spółka należy do Grupy IDEAL Automotive, będącego czołowym producentem pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli.

Zarząd Spółki zapewnia pracownikom odpowiednie środki i narzędzia zapewniające prawidłowe wykonywanie rozliczeń podatkowych.

## **REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM OD 1.01.2022 R. DO 31.12.2022 R.:**

### **1. STOSOWANE PROCESY ORAZ PROCEDURY ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

W roku podatkowym 2022 Spółka podejmowała w praktyce na bieżąco różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- realizowała czynności związane z właściwym obiegiem dokumentów oraz z zamknięciem miesiąca zmierzające do uwzględnienia kompletnych danych w księgach i ewidencjach podatkowych;
- rozpoznawała na bieżąco obowiązki podatkowe związane z realizowanymi zdarzeniami gospodarczymi pod kątem obowiązujących przepisów, w szczególności w zakresie podatku VAT, CIT i PIT, uwzględniając zagadnienia związane z podatkiem u źródła, PCC, podatków lokalnych;
- realizowała na bieżąco czynności zmierzające do wyjaśniania ewentualnych wątpliwości w zakresie ujęcia na gruncie przepisów prawa podatkowego zdarzeń gospodarczych poprzez ich wnikliwą analizę oraz wsparcie fachowych doradców w celu rozpoznania obowiązków podatkowych we właściwych kwotach i we właściwym czasie;
- podejmowała czynności przed nawiązaniem współpracy z nowymi kontrahentami w celu weryfikacji ich wiarygodności, w szczególności pod kątem przepisów VAT. Spółkę łączy ponadto szereg wieloletnich relacji z odbiorcami oraz dostawcami, co zwiększa poziom

zaufania we wzajemnych relacjach handlowych, a także pozwala na budowanie wiarygodności pod względem realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę, jak i jej kontrahentów.

Spółka dąży na bieżąco do zachowania zasad należytej staranności w rozpoznawaniu i wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych nakładanych przepisami prawa podatkowego, w tym poprzez zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanej kadry działu księgowego i zapewnienie jej możliwości zdobywania wiedzy w szczególności w zakresie zmian zachodzących w tym zakresie (w 2022 r. w szczególności w związku ze zmianami, jakie miały miejsce w systemie podatkowych na gruncie regulacji tzw. Polskiego Ładu), a także poprzez stosowanie oprogramowania, które jest aktualizowane w razie zmian zachodzących w przepisach prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania nakładanych na Spółkę obowiązków z zakresu prawa podatkowego. Realizowane przez Spółkę transakcje mają charakter biznesowy i są uzasadnione ekonomicznie.

## **2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

## **3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Prawidłowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego traktowane jest przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, zapewniając Spółce obraz rzetelnego kontrahenta oraz pracodawcy.

W roku podatkowym 2022 Spółka terminowo oraz w pełnej wysokości realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatków lokalnych.

Spółka podejmowała wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- a) rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych CIT,
- b) składa w miesięcznych okresach plik JPK\_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- c) na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- d) w ustawowych terminach płaci podatki lokalne,
- e) pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- f) sporządza lokalną dokumentację podatkową,
- g) monitoruje występowanie schematów podatkowych.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów komputerowych i narzędzi informatycznych, minimalizując ryzyko nieprawidłowości w raportowaniu oraz rozliczeniach podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. W przypadku pojawienia się jakichkolwiek wątpliwości dotyczących kwestii podatkowych rozstrzygane były one z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Zarząd oraz pozostałe osoby zajmujące się sprawami gospodarczymi (kierownictwo) Spółki sprawują skuteczny nadzór w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych tj. w szczególności w obszarze doboru kontrahentów Spółki, dochowania należytej staranności w zakresie raportowania oraz zapłaty podatków, rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych, nowych ryzyk podatkowych i niestandardowych sytuacji biznesowych oraz pogłębiania wiedzy pracowników Spółki z zakresu prawa podatkowego.

Spółka dokładała wszelkich niezbędnych starań mających na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w zakresie raportowania oraz zapłaty podatków zarówno w postaci podatnika, czy też płatnika danego podatku.

#### **4. INFORMACJA O PRZEKAZYWANYCH SCHEMATACH PODATKOWYCH**

W roku podatkowym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

#### **5. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W roku podatkowym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- IDEAL Automotive GmbH - sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów i towarów handlowych, **sprzedaż pozostała, zakupy pozostałe**
- IDEAL Automotive Bor s.r.o - sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów i towarów handlowych, **sprzedaż pozostała, zakupy materiałów produkcyjnych, zakupy pozostałe**
- IDEAL Automotive Malacky - sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż materiałów i towarów handlowych, **sprzedaż pozostała, zakupy materiałów produkcyjnych, zakup środków trwałych**
- IDEAL Automotive Berlin – zakup materiałów produkcyjnych
- IDEAL Automotive Otterberg GmbH – zakup materiałów produkcyjnych

- IDEAL Automotive Oelsnitz Gmbh – zakup materiałów produkcyjnych, **sprzedaż pozostała, pozostałe zakupy**
- IDEAL Automotive Ingolstadt Gmbh – **sprzedaż pozostała**
- IDEAL Automotive Zielona Gora sp z o.o. – sprzedaż materiałów i towarów handlowych, **zakupy pozostałe**
- IDEAL Group Deutschland – zaciągnięcie pożyczek

## **6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

W roku podatkowym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

## **7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

W roku podatkowym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- a) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- b) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- a) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- b) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **8. INFORMACJA O DOKONYWANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W roku podatkowym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. 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 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W zakresie obowiązków wynikających z art. 11o ust. 1a już w pierwszej połowie roku 2022 Spółka dokonała selekcji kontrahentów, z którymi łączna wartość transakcji jednorodnej przekroczyła w roku podatkowym wartość progową 500 000 zł, a następnie zwróciła się w formie elektronicznej do kontrahentów o złożenie stosownych oświadczeń w zakresie rzeczywistego właściciela należności otrzymywanych od Spółki oraz transakcji dokonywanych przez kontrahentów z podmiotami posiadającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie tworzyła struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, w tzw. rajach podatkowych.