

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 jest publikowana w celu realizacji przez BENTELER Automotive Poland Sp. z o.o.¹ obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1993 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez BENTELER w roku podatkowym 2020

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd oraz wyższa kadra kierownicza.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których BENTELER Automotive Poland Sp. z o.o. działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez BENTELER oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez BENTELER procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, większość z procedur mają charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do pewnych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci. Część procesów i procedur wynika ponadto z wytycznych podatkowych obowiązujących w Grupie BENTELER, do której należy BENTELER Automotive Poland Sp. z o.o.

Spółka na bieżąco analizuje konieczność aktualizacji obowiązujących procedur o charakterze podatkowym, a także wdraża niezbędne procedury w przypadku konieczności dostosowania postępowania Spółki do zmian zachodzących w przepisach podatkowych. Rolę nadzorczą w tym zakresie pełni Członek Zarządu ds. Finansowych współpracując w tym zakresie z Managerem ds. Controllingu i Finansów.

Pracownicy poszczególnych Działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności BENTELER procesy i procedury podatkowe dotyczą:

- obiegu dokumentów i faktur,
- fakturowania,
- gromadzenia materiałów i opracowania dokumentacji podatkowej w zakresie cen transferowych,
- inwentaryzacji,
- sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- archiwizacji danych,
- współpracy z organami podatkowymi,
- monitorowania zgodności systemów księgowych,
- czynności związanych z podatkiem u źródła,
- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- weryfikacji kontrahentów na tzw. białej liście podatników VAT,

¹ Dalej również jako BENTELER.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

- dokonywania płatności w ramach mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikacji kontrahentów w systemie VIES w stosunku do transakcji wewnątrzspółnotowych.

W celu dochowania należytej staranności w realizacji obowiązków podatkowych, Spółka współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje informacje podatkowe, do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych oraz o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i innych źródeł przychodów;
- zryczałowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu licencji.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 213 865 931,17 PLN.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	Transakcja towarowa	Zakup materiałów produkcyjnych	Benteler Automotive Rumburk s.r.o.	nierezydent

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
2.	Transakcja usługowa	Zakup licencji / usług wsparcia	Benteler Automobiltechnik GmbH	
3.	Transakcja finansowa	Udział w systemie cash pooling	Benteler International AG	

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki), wymiany udziałów i innych, wyżej niewskazanych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała transakcji z podatnikami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.