

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
przez Brose Sitech sp. z o. o.**
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

Podstawa prawna

Przychody Brose Sitech Sp. z o.o. (dalej również: „**Brose Sitech**” lub „**Spółka**”) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przekroczyły kwotę 50 mln euro¹ i tym samym Spółka na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych² w zw. z art. 27b ust 2 pkt 2 ustawy o CIT zobowiązana została do publikacji niniejszej informacji.

W związku z tym do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zobligowana jest na podstawie art. 27c ust. 7 ustawy o CIT do przekazania właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego adresu strony internetowej, na której publikowana jest niniejsza informacja.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej zawiera dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Informacje podstawowe

Od 2022 r. Brose Sitech działa jako spółka Joint Venture, której partnerami są Volkswagen Finance Luxemburg S.A. oraz Brose Fahrzeugteile SE & Co. Kommanditgesellschaft posiadający po 50% udziałów w kapitale Spółki.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja metalowych stelaży siedzisk samochodowych oraz części i akcesoriów do foteli i stelaży samochodowych. Odbiorcami produktów Spółki są głównie podmioty wchodzące w skład Grupy, aczkolwiek Spółka sprzedaje swoje produkty również do podmiotów zewnętrznych.

Brose Sitech sp. z o.o. tworzą trzy zakłady produkcyjne – w Polkowicach, Głogowie oraz we Wrześni, a także Biura Badań i Rozwoju w Polkowicach i we Wrocławiu.

Spółka działa w Legnickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej w podstrefie w Polkowicach i Głogowie, w oparciu o uzyskane zezwolenia strefowe.

¹ Przeliczone na złote według średniego kursu EUR ogłoszonym przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2021 r.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U. 2022 poz. 2587 z późn. zm. (dalej: „**ustawa CIT**”).

Siedziba	Polkowice
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000062266
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	6922088905
Numer REGON	390618278
Kapitał zakładowy (stan na 31.12.2022)	57 477 100,00 PLN

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w 2022 r.

Priorytetem dla Spółki, jak i Grupy jest właściwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób zgodny z przepisami prawa i w ustawowych terminach. W związku z tym struktura organizacyjna Spółki dostosowana jest nie tylko do jej wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, ale również pozwala na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych.

Dodatkowo działy odpowiedzialne za kwestie podatkowe w Spółce współpracują również z odpowiednimi działami w ramach Grupy, w szczególności w zakresie transakcji o charakterze transgranicznym lub innych zdarzeń istotnych biznesowo. Obok bieżących konsultacji, w Spółce prowadzony jest okresowo niezależny audyt wykonywany przez pracowników Grupy.

Dla Spółki kluczowe znaczenie ma dobra reputacja i bezpieczeństwo podatkowe. Brose Sitech sp. z o.o. postrzega wypełnianie zobowiązań podatkowych nie tylko jako obowiązek prawny, ale obowiązek społeczny Spółki. Etyczna i odpowiedzialna postawa Spółki wobec interesariuszy publicznych, w tym organów podatkowych, promowana jest na podstawie przyjętej.

Brose Sitech każdorazowo dąży do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej. W tym celu już na etapie planowania danej transakcji angażowane są działy odpowiedzialne za kwestie podatkowe, które ściśle współpracują z działami merytorycznymi.

W przypadku kluczowych decyzji biznesowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców oraz możliwości uzgodnień z organami administracji skarbowej, w szczególności w formie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Spółka ani nie prowadzi

agresywnych działań w zakresie planowania podatkowego, ani nie uczestniczy w sztucznych konstrukcjach skierowanych na unikanie opodatkowania. Podejmowane transakcje są realizowane w sposób transparentny i adekwatny do potrzeb gospodarczych.

W celu zapewnienia skutecznego monitorowania i wypełniania obowiązków podatkowych, Spółka posługuje się programami informatycznymi dostosowanymi do jej potrzeb i obowiązujących przepisów.

Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

W Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących różne obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Spółka działa w oparciu o wypracowane przez lata dobre praktyki, ale również w oparciu o przyjęte w Spółce lub Grupie wytyczne i instrukcje (np. w zakresie MDR czy VAT).

W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost ze spisanych procedur lub z wypracowanych i doskonalonych na bazie tych procedur praktyk postępowania.

Przykładowo Spółka starannie weryfikuje swoich kontrahentów oraz partnerów biznesowych, stosując procedury zakupowe mające na celu nawiązanie i kontynuowanie współpracy z rzetelnymi i wiarygodnymi podmiotami gospodarczymi.

Spółka stale monitoruje aktualność przyjętych zasad w zakresie rozliczeń podatkowych i w razie potrzeby dostosowuje je do zmieniających się okoliczności czy przepisów prawa.

Spółka dba o zatrudnienie wystarczającej liczby wykwalifikowanych pracowników z adekwatnym do ich zadań doświadczeniem oraz wiedzą podatkową i prawną. Zakres obowiązków pracowników i sposób delegowania zadań został dostosowany do ryzyk podatkowych i wymogów prawnych i podatkowych. Pracownicy działu odpowiedzialnego za sprawy podatkowe regularnie uczestniczą w szkoleniach, w szczególności w zakresie nowelizacji przepisów, które mogą wpłynąć na rozliczenia Spółki oraz są zobowiązani do bieżącego monitorowania przepisów i poszerzania wiedzy w tym zakresie. Zapewniają również wsparcie merytoryczne dla innych działów, których działalność może wpływać na wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do utrzymania profesjonalnych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W tym celu wyznaczeni pracownicy Spółki pozostają w bieżącym kontakcie z organami podatkowymi, którym Spółka przedkłada deklaracje i informacje.

Spółka niezwłocznie odpowiada na wszelkie zapytania oraz wezwania organów podatkowych, aktywnie uczestniczy w prowadzonych czynnościach sprawdzających oraz ewentualnych kontrolach, udzielając wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty źródłowe.

W 2022 r. Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

Obowiązki podatkowe Spółki realizowane na terytorium kraju

Spółka w 2022 r. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie następujących podatków:

I Podatek dochodowy od osób prawnych („CIT”)

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (CIT-ST, CIT/8S, CIT-8/O).

Spółka, współpracując ze spółkami z Grupy, zwraca szczególną uwagę, aby transakcje z podmiotami powiązanymi przeprowadzono zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze oraz składa niezbędne informacje (TPR-C, CBC-R).

Spółka, będąc również płatnikiem zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju, terminowo złożyła deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R.

II Podatek od towarów i usług („VAT”)

Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2022 r. co miesiąc składała plik JPK_V7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

III Podatek dochodowy od osób fizycznych („PIT”)

W 2022 r. Spółka zatrudniała ok 1800 pracowników, wobec tego pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

IV Podatek akcyzowy

W zakresie podatku akcyzowego w 2022 r. Spółka występowała w roli:

- podmiotu zużywającego (podmiotu zużywającego wyroby zwolnione z akcyzy) oraz
- zużywającego podmiotu gospodarczego (podmiotu zużywającego wyroby objęte zerową stawką akcyzy ze względu na przeznaczenie).

Powyższe informacje znajdują odzwierciedlenie we wpisie Spółki w Centralnym Rejestrze Podmiotów Akcyzowych (CRPA).

V Pozostałe obowiązki

Spółka jako podatnik podatku od nieruchomości oraz podatku od czynności cywilnoprawnych także w tym zakresie prawidłowo wywiązywała się z nałożonych na nią obowiązków.

Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dokonuje weryfikacji zaistniałych zdarzeń gospodarczych zgodnie z przyjętą „Wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”.

W 2022 r. Spółka złożyła jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz dwie informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3), które dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Zatem łączna liczba przekazanych przez Brose Sitech w 2022 r. informacji dotyczących schematów podatkowych wynosi 3.

Zawarte transakcje z podmiotami powiązanymi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest sprawozdanie za 2022 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), których wartość przekroczyła w 2022 r. 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Sprzedaż wyrobów gotowych	Brose Sitech GmbH Volkswagen Poznań Sp. z o.o.
Zakup materiałów do produkcji (w ramach usług produkcji kontraktowej)	Brose Fahrzeugteile SE & Co. Kommanditgesellschaft, Coburg
Zakup aktywów i udziałów	Brose Fahrzeugteile SE & Co. Kommanditgesellschaft, Coburg

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

W 2022 r. Brose Sitech rozpoczęła działalność jako spółka Joint Venture.

Grupa Brose i Volkswagen AG zawarły umowę Joint Venture w celu ustanowienia wspólnego przedsięwzięcia w zakresie rozwoju i produkcji kompletnych siedzeń, konstrukcji i komponentów siedzeń, a także rozwiązań w zakresie wnętrz pojazdów. W jej wyniku:

- 50% udziałów w kapitale Spółki objęło Brose Fahrzeugteile SE & Co. Kommanditgesellschaft,
- 50% udziałów w kapitale Spółki pozostało we własności Volkswagen Finance Luxemburg S.A.

Wnioski o interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

W razie niejasności co do interpretacji przepisów prawa podatkowego i wątpliwości co do jego zastosowania, Spółka weryfikuje w dostępnych źródłach aktualne interpretacje organów podatkowych i wyroki sądów administracyjnych albo zwraca się o taką analizę do doradców zewnętrznych. W razie dalszych wątpliwości, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Spółka nie wykorzystywała i nie zamierza wykorzystywać interpretacji podatkowych w celu potwierdzania mechanizmów pozwalających na unikanie opodatkowania.

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- interpretacji indywidualnej prawa podatkowego,
- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.