

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez spółkę FAURECIA WAŁBRZYCH S.A.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Faurecia Wałbrzych S.A. (dalej: „Faurecia Wałbrzych” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce, procesy i/lub procedury wewnętrzne. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze podatkowym jej działania służą przede wszystkim zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w tych obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter, brak jednoznacznych przepisów podatkowych lub zaangażowanie wielu osób wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

W 2022 r. Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji oraz procesami wewnętrznymi, obowiązującymi w ramach poszczególnych jednostek odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie poszczególnych obszarów podatkowych w Spółce. Wykonywanie bieżących obowiązków z zakresu podatków Spółki jest delegowane do dedykowanej jednostki funkcjonującej w ramach spółki dominującej w Grupie Faurecia w Polsce, w której zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. Pracownicy tej jednostki posiadają ponadto wiedzę o Grupie i obowiązujących w niej standardach, w związku z czym centralizacja funkcji księgowo-podatkowej pozwala na bardziej optymalne zarządzanie realizacją procesów podatkowych w poszczególnych podmiotach Grupy Faurecia w Polsce, w tym w Spółce. W ramach ww. jednostki wypracowany został podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę. W związku z tym, w celu zapewnienia

pracownikom dostępu do wiedzy podatkowej oraz mając na względzie liczne zmiany przepisów podatkowych i praktyki interpretacyjnej organów podatkowych w Polsce, w 2022 r., zgodnie z obowiązującym podejściem, pracownicy ww. jednostki zaangażowani w rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.) – dalej: „Ordynacja podatkowa”, z podziałem na podatki, których dotyczą:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2022 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	NIE*
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		NIE**
	Akcyza		TAK
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

* Spółka w trakcie roku płaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych. Niemniej, w rocznym rozliczeniu Spółka wykazała stratę podatkową w deklaracji CIT-8 za rok 2022, w związku z tym nie była zobowiązana do zapłaty podatku.

** W 2022 r. Spółka nie wykazała nadwyżki VAT należnego nad naliczonym w żadnym okresie rozliczeniowym.

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie. W roku 2022 Spółka wykazała ujemny wynik podatkowy, w związku z tym nie zrealizowała zobowiązania podatkowego. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2022 r.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Już na początku każdego roku Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych.

W odniesieniu do obowiązków związanych z CIT, Spółka w 2022 r. pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów przez podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy (tzw. podatek u źródła). Spółka na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła, w ustawowym terminie pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego, Spółka złożyła w ustawowym w terminie deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R dot. 2022 r.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11 za 2022 r.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. Spółka w 2022 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. W 2022 r. Spółka w żadnym okresie rozliczeniowym nie wykazała VAT należnego do zapłaty. Dodatkowo, w roku 2022 w Spółce były prowadzone czynności sprawdzające dotyczące VAT. W wyniku tych czynności nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą uregulowała w roku 2022 należności akcyzowe oraz dokonała związanych z nimi obowiązków sprawozdawczych.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne oraz dokonywała związanych z nimi obowiązków sprawozdawczych.

Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła deklarację DN-1 za 2022 r. oraz opłaciła należny podatek od nieruchomości w ustawowym terminie.

W 2022 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o:

- a) Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość 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:**

W 2022 r. Spółka dokonała 3 rodzajów transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj.:

- Sprzedaż produktów do podmiotów powiązanych;
- Nabycie usług wsparcia od podmiotów powiązanych;
- Nabycie materiałów od podmiotów powiązanych.

W odniesieniu do ww. transakcji Spółka dochowała wszelkich wymogów związanych z przepisami o cenach transferowanych, w tym wykazała informacje na temat tych transakcji w dokumentacji cen transferowych i TPR-C, w zakresie, w jakim transakcje te były objęte ustawowym obowiązkiem dokumentacyjnym.

- b) Planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT:**

W 2022 roku w ramach Spółki powstał nowy zakład produkcyjny Spółki. Niemniej jednak, wspomniane działanie nie ma wpływu na strukturę kapitałową Spółki oraz Grupy Faurecia oraz w ocenie Spółki nie stanowi działania restrukturyzacyjnego.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub 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. ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).