



Grammer

Automotive Polska Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 01.01.2021

DO 31.12.2021

SPIS TREŚCI:

1. Skróty i definicje	3
2. Informacja o Realizowanej Strategii podatkowej.....	4
2.1. Wstęp	4
2.2. Procesy dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	4
2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	5
2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych.....	5
2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	5
2.7. Działania restrukturyzacyjne	6
2.8. Złożone wnioski o interpretacje i informacje stawkowe	6
2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	7

1. SKRÓTY I DEFINICJE

Termin	Definicja
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
Spółka	Grammer Automotive Polska sp. z o.o. NIP 5471817252 KRS 0000018475 REGON 070929810
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
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
VAT	Podatek od towarów i usług

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. WSTĘP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Grammer Automotive Polska sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej (kod pocztowy 43-300), przy ul. Kwiatkowskiego 73, wpisanej do KRS pod nr 0000018475, NIP: 5471817252, REGON: 070929810 została sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o CIT.

2.2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWDŁOWE WYKONYWANIE

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 i informacji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała procesy tax compliance dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, tj.:

- proces dekretacji podatkowej dokumentów,
- proces kalkulacji i płatności miesięcznych zaliczek CIT,
- proces rocznej kalkulacji podatku CIT, złożenia deklaracji CIT i płatności podatku CIT,
- proces wywiązywania się z obowiązków płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego pobieranego u źródła,
- proces miesięcznej kalkulacji VAT, złożenia deklaracji VAT i płatności podatku VAT,
- proces wywiązywania się z obowiązków płatnika PIT,
- proces wywiązywania się z obowiązków podatnika podatku od nieruchomości.

Ponadto, Spółka:

- przeprowadzała przy zakupach krajowych proces weryfikacji obejmujący:
 - zarejestrowanie dla potrzeb VAT na tzw. Białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT – w odniesieniu do kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP,
 - występowanie rachunku bankowego na tzw. Białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT – w odniesieniu do kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP,
 - wywiązywanie się z obowiązku dokonywania płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (w przypadku, gdy jest to wymagane przepisami prawa oraz uzasadnione),
- analizowała dokonywane i planowane czynności oraz zespoły powiązanych ze sobą czynności w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

Spółka stosowała również szczegółowe wewnętrzne instrukcje Grupy GRAMMER.

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, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W Roku Podatkowym Spółka złożyła deklaracje i informacje podatkowe dotyczące rozliczeń publiczno-prawnych za Rok Podatkowy:

- CIT (działając jako podatnik i płatnik),
- VAT,
- PIT (działając jako płatnik),
- ZUS (działając jako płatnik),
- podatku od nieruchomości

oraz uregulowała w terminach ustawowych wynikające z nich zobowiązania.

Spółka realizuje również obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych, weryfikuje i stosuje rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

2.5. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka nie przekazywała w Roku Podatkowym Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi 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. Tabela poniżej zawiera zestawienie przychodów i kosztów z transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w wartościach wykazanych w pkt 6.2. w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za 2021 r. (objaśnienia dotyczące jednostek wchodzących w skład grup kapitałowych).

Spółka	Przychody ze sprzedaży ¹	Pozostałe przychody	Zakupy			
			materiały	środki trwałe	usługi ²	odsetki ³
GRAMMER AD BULGARIEN	13 061,41		7 442 490,33			
GRAMMER CZ, s.r.o. Werk Most	9 982 700,67		9 118,68			
GRAMMER AG	170 888 786,28	71 649,49			7 526 472,33	163 221,20
Grammer Automotive Puebla SA DE CV	3 241 955,18					
GRAMMER System GmbH	73 909 961,63		7 956 977,03	1 398 318,23	9 419,69	
Grammer Automotive Slovenija	147,81		106 953,43			
GRAMMER Automotive Metall GmbH	16 132,87		20 304 552,84			
Grammer Interior Changchun Co.,Ltd..	5 253,74		1 773,25			
GRAMMER Interior Shanghai co. Ltd.	18 587,39					
GRAMMER System d.o.o.	89 945,24		49 703 970,94			
Grammer Electronics N.V.	94 141,99					
Grammer Interior (Beijing) Co., Ltd	598 906,15					
GRAMMER Interior Components GmbH	18 055 564,73		13 079 271,60	1 065 254,73	1 058 192,75	
GRAMMER Inc.	27 745,06					
Grammer Vehicle Parts (Shenyang) Co	64 993,54					
Grammer Automotive Espanola	1 267 684,25					
GRAMMER CZ Servicecenter s.r.o.					56 452,49	
Razem	278 275 567,94	71 649,49	98 605 108,10	2 463 572,96	8 650 537,26	163 221,20
	278 347 217,43			109 882 439,52		

¹ W tym w zależności od podmiotu powiązanego obejmujące: sprzedaż produktów i towarów, przeniesienie kosztów i refaktury oraz sprzedaż usług.

² W tym w zależności od podmiotu powiązanego obejmujące również przeniesienie kosztów i refaktury, licencje, usługi poręczeniowe.

³ Odsetki od ramowej umowy pożyczki.

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.

2.8. ZŁOŻONE WNIOSKI O INTERPRETACJE I INFORMACJE

W Roku Podatkowym Spółka:

- nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskiem o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.9. ROZLICZENIA PODATKOWE Z RAJAMI PODATKOWYMI

W Roku Podatkowym Spółka dokonała importu materiałów do produkcji od dwóch dostawców z siedzibą w Hong Kongu, 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. Zakup miał charakter marginalny w stosunku do prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej.

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