



Grammer

Automotive Polska Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ

STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 01.01.2023

DO 31.12.2023

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 PRAWIDŁOWE 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 2023 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	77 996,97		40 448 192,33		10 249,87	
GRAMMER CZ, s.r.o. Werk Most	13 053 427,56					
GRAMMER AG	319 007 670,38	4 449,00	53 514,10		11 544 188,21	1 319 506,92
GRAMMER AUTOMOTIVE PUEBLA SA DE CV	2 524 520,84		-3 232,66			
GRAMMER System GmbH	62 474 633,77		11 644 888,80	468 176,92		
Grammer Automotive Slovenija	408,94		105 049,43		320 326,23	
GRAMMER Automotive Metall GmbH	9 798,41		33 941 134,43			
Grammer Interior Changchun Co.,Ltd.	16 726,51					
GRAMMER Interior Shanghai co. Ltd.	18 416,80					
GRAMMER System d.o.o.	82 251,06		83 776 884,86		24 077,68	
Grammer Automotive CZ s.r.o.	1 288 733,17		1 958 789,27			
GRAMMER RAILWAY GmbH	1,65					
Grammer Interior (Beijing) Co., Ltd	546 689,02				3 199,78	
GRAMMER Interior Components GmbH	23 942 663,28		15 645 522,56	262 112,92	2 045 742,90	
Grammer Vehicle Parts (Shenyang) Co	28 821,92					
GRAMMER CZ Servicecenter s.r.o.			1 401,86		76 618,21	
Razem	423 072 760,28	4 449,00	187 572 144,98	730 289,84	14 024 402,88	1 319 506,92
	423 077 209,28			203 646 344,62		

¹ W tym w zależności od podmiotu powiązanego obejmujące: sprzedaż produktów i towarów, przeniesienie kosztów / 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 oraz transakcji sprzedażowej na rzecz jednego z 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 wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT. Transakcje miały 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.