

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII
PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ KIRCHHOFF POLSKA SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1
STYCZNIA 2023 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2023 r.**

Kirchhoff Polska

Wydanie: 1.1

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ KIRCHHOFF POLSKA SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2023 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2023 r.**

Kirchhoff Polska sp. z o.o. z siedzibą w Mielcu przy ul. Wojska Polskiego 3, 39-300 Mielec, NIP 8171706314, REGON 690536163, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 51511 (dalej: „Spółka” lub „Kirchhoff”), to doświadczony podmiot specjalizujący się w produkcji metalowych i hybrydowych złożonych zespołów szkieletów strukturalnych nadwozi i podwozi z uwzględnieniem nowoczesnych systemów zabezpieczeń przed skutkami korozji, posiadający zakłady w trzech miejscowościach: Mielcu, Gliwicach i Gnieźnie, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem Kirchhoff zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości lub wymagających regularnej weryfikacji.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ **Spółka przedstawia Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Kirchhoff działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Kirchhoff w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach 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 podatkowa², z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 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,
 - 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,
- 4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

¹ J.t. Dz.U.2023.2805, dalej: **ustawa o CIT**.

² J.t. Dz.U.2023.2383, dalej: **Ordynacja podatkowa**.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴,
- 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. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.*” został udostępniony na stronie internetowej Kirchhoff pod adresem:
<https://www.kirchhoff-automotive.com/pl/lad-korporacyjny/kodeks-zachowan>

Ad. 1a

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciężących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce przyjęto procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka podatkowego.

W szczególności, w 2023 r. w Spółce obowiązywała i była stosowana „*Instrukcja określająca zadania mające wpływ na prawidłowość rozliczeń KIRCHHOFF Polska sp. z o.o. z tytułu zobowiązań podatkowych oraz określający osoby odpowiedzialne za realizację tych zadań*” odzwierciedlająca w dokumentacji korporacyjnej funkcjonujące w Spółce zasady dotyczące realizacji zadań mających wpływ na prawidłowość rozliczeń podatkowych.

Podkreślenia wymaga, że „*Instrukcja określająca zadania mające wpływ na prawidłowość rozliczeń KIRCHHOFF Polska sp. z o.o. z tytułu zobowiązań podatkowych oraz określający osoby odpowiedzialne*

³ J.t. Dz.U.2023.1570, dalej: **ustawa o VAT**

⁴ J.t. Dz.U.2023.1542, dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**

⁵ J.t. Dz.U.2022.2647, dalej: **ustawa o PIT**

za realizacją tych zadań” przewiduje zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, obok pracowników Działu Księgowości, Działu Kadr i Płac, Centrum Usług Księgowych w Kirchhoff Automotive Portugal, także pracowników działów merytorycznych. Powyższe wynika z tego, że pracownicy działów merytorycznych dysponują odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych Kirchhoff. Jednocześnie, ww. Instrukcja przewiduje dokonywanie przez pracowników Działu Księgowości i Działu Kadr i Płac, Centrum Usług Księgowych w Kirchhoff Automotive Portugal kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzecniczą sądów administracyjnych i sądów powszechnych, a także – bieżące wsparcie i opinie uzyskane od wiodącej, renomowanej spółki doradztwa podatkowego, dysponującej odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

Ponadto, mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez Kirchhoff z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce w 2023 r. stosowano również dokument „Instrukcja w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych”. Wskazana instrukcja adresuje szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności reguły postępowania w Spółce odnośnie do oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, jak również przewiduje bieżące wsparcie licencjonowanego doradcy podatkowego w tym zakresie.

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w Spółce funkcjonowały procedury dotyczące realizowania obowiązków podatkowych związane m.in. z prowadzeniem rozliczeń podatkowych oraz weryfikowaniem rzetelności kontrahentów.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce wyżej opisanych procesów oraz procedur w Kirchhoff, na pracownikach i współpracownikach Spółki ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią, oraz odbywania cyklicznych szkoleń, inicjowanych przez Dział Księgowości, w zakresie ich stosowania w praktyce, a umyślne naruszenie obowiązków w nich przewidzianych może być potencjalnie kwalifikowane nawet jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych. W tym zakresie Spółka jasno i jednoznacznie przypisała obowiązki poszczególnym pracownikom funkcjonującym w poszczególnych działach Spółki w zakresie komunikowania, stosowania i monitorowania przestrzegania ww. procesów oraz procedur.

Zarazem, w/w procesy i procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Ad. 1b

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej rozpatrywał złożony w 2020 r. (i zastąpiony dwoma odrębnymi wnioskami w 2021 roku) wniosek Spółki o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (*Advanced Pricing Agreement – APA*) dotyczący rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu transakcji nabycia usług niematerialnych od podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Na dzień publikacji niniejszego dokumentu wnioski te zostały rozpatrzone pozytywnie przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka otrzymała Jednostronne Porozumienie Cenowe z dnia 24.06.2024 r. na lata 2020 – 2022.

Niezależnie od powyższych działań w zakresie podjęcia dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka świadoma jest możliwości zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. poza kwestią dot. ww. wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego oraz bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych Spółka nie podjęła ww. dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (umowa o współdziałanie).

Ad. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Jak wskazano w punkcie 1a niniejszego Dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o „Instrukcję w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” Spółka w 2023 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodącej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie, w 2023 r. Spółka zaraportowała dwa schematy podatkowe dotyczące rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych dot. płatności za usługi niematerialne oraz wypłaconej dywidendy na rzecz podmiotu powiązanego – nierezydenta.

Ad. 3a

Informacje o transakcjach 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły zakupu usług niematerialnych od podmiotu powiązanego – nierezydenta, sprzedaży części oraz narzędzi na rzecz podmiotów powiązanych – nierezydentów, zakupu części oraz narzędzi od podmiotów powiązanych – nierezydentów, udzielenia poręczenia na rzecz podmiotu powiązanego – nierezydenta, otrzymania poręczenia od podmiotu powiązanego – nierezydenta, udzielenia pożyczki dla podmiotu powiązanego – nierezydenta.

Ad. 3b

Informacje o 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 roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ad. 4a-d

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W Spółce funkcjonuje sformalizowany zbiór zasad postępowania mający na celu zapewnienie opodatkowania prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, opisany w części 1a niniejszego dokumentu.

W oparciu o reguły przewidziane w ramach funkcjonujących w Spółce procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnej spółki doradztwa podatkowego.

W efekcie, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Ad. 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. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.