

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII
PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ KIRCHHOFF POLSKA SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1
STYCZNIA 2021 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2021 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 2021 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2021 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 przestanie 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 zarządzania 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 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,
 - 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. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**.

² J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 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. z 2022 r. poz. 931 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**.

⁴ J.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm., dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**.

⁵ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**.

za realizację 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 2021 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej rozpatrywał złożony w 2020 r. 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.

W tym zakresie, w toku rozpatrywania ww. wniosku Spółki wystąpiła potrzeba zastąpienia pierwotnego wniosku Spółki dwoma odrębnymi wnioskami. Na dzień publikacji niniejszego dokumentu wnioski te nie zostały jeszcze rozpatrzone przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Rzeszowie rozpatrywany był wniosek Kirchhoff w zakresie uzyskania statusu upoważnionego przedsiębiorcy (*Authorised Economic Operator – AEO*) złożony w roku 2019. W grudniu 2021 Spółka zdecydowała się wycofać wniosek.

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.

Kirchhoff brała pod uwagę złożenie wniosku o zawarcie umowy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie, niemniej jednak mając na względzie ograniczony krąg adresatów oraz wciąż jeszcze pilotażowy charakter Programu Współdziałania, w 2021 r. nie zdecydowała się na złożenie ww. wniosku. Niemniej jednak, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności (liczby uczestników) Programu Współdziałania.

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. poza kwestią dot. ww. wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego, procedowaniem złożonego w 2019 r. wniosku o uzyskanie statusu upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) 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 do 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” Kirchhoff w 2021 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 2021 r. Spółka zaraportowała jeden schemat podatkowy dotyczący rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych dot. płatności za usługi niematerialne na rzecz podmiotu powiązanego – nierezydenta.

Ad. 3a

Informacje o 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 roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 sprzedaży części oraz narzędzi na rzecz podmiotów powiązanych – nierezydentów oraz zakupu części oraz narzędzi od podmiotów powiązanych – nierezydentów.

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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. Kirchhoff 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 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.