

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

„Schaeffler Polska”

spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2020 – 31.12.2020

Indeks

1	CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI	4
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
2	KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA	5
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	5
2.2	RYZYKA PODATKOWE	5
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	6
3	INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE	7
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	7
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	8
4	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA	9
5	SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”	10
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	10
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	10

Indeks

6	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH	11
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	11
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	11

1

CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1

PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- “Schaeffler Polska” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka” lub „Schaeffler”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (02-285), przy ulicy Szyszkowej 35/37.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000136224,
 - REGON: 01209195,
 - NIP: 5210324266.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2020 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („u.p.d.o.p.”).
- Schaeffler specjalizuje się w dystrybucji w Polsce oraz - w mniejszej skali - w krajach bałtyckich, produktów przeznaczonych dla klientów branży automotive oraz przemysłu.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2020 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki wraz z przedstawicielami grupy kapitałowej, w której funkcjonuje Spółka.
- Za podejmowanie codziennych decyzji biznesowych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na uwadze, że podejmowane przez Spółkę decyzje biznesowe oraz prowadzona działalność wywołują określone skutki podatkowe, a jednocześnie mając na uwadze dynamiczne otoczenie prawne Spółki, w szczególności w zakresie prawa podatkowego, Spółka konsultowała zmiany w otoczeniu prawno-podatkowym z podmiotami świadczącymi profesjonalne usługi doradztwa podatkowego w celu określenia ich wpływu na podjęte lub planowane decyzje biznesowe.
- Kalkulacja podatków CIT, VAT, WHT i podatku akcyzowego i ich zapłata dokonywana była przez lokalny zespół finansowy.
- Obliczanie zaliczek na PIT pracowników realizowane było przez zewnętrzne biuro rachunkowe.
- Płatność zaliczek na PIT należała do obowiązków lokalnego zespołu finansowego.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- Ryzyko podatkowe wynikające z transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi, polegające na:
 - zachowaniu warunków transakcji, odpowiadających transakcjom jakie przeprowadzałyby podmioty niepowiązane oraz na
 - ryzyku co do możliwości odliczenia kosztów usług świadczonych między przedsiębiorstwami powiązanymi.
- Ryzyko regulacyjne, związane z dynamicznie zmieniającymi się przepisami prawa podatkowego i koniecznością dostosowania się do zmian.
- Do zminimalizowania tych ryzyk, Spółka:

- o korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie sporządzania deklaracji podatkowych i bieżącego doradztwa podatkowego,
- o Spółka przygotowuje odpowiednie dokumenty w celu potwierdzenia stosowania cen rynkowych w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi ze Spółką,
- o Spółka korzysta z dostępu do baz danych, stron internetowych, specjalistycznych szkoleń oraz newsletterów prowadzonych przez doradców podatkowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

MDR (MANDATORY DISCLOSURE RULES) / DAC6

- Spółka wprowadziła formalną procedurę służącą identyfikacji i raportowaniu schematów podatkowych.
- Przeprowadzono audyt transakcji, w celu sprawdzenia czy kwalifikują się jako schematy podatkowe, objęte obowiązkiem raportowania.

WEWNĘTRZNE WYTYCZNE PODATKOWE SCHAEFFLER

- Wytyczne definiują podejście Spółki do realizacji różnorodnych zobowiązań podatkowych na poziomie grupy kapitałowej i stanowią podstawę do określania, wdrażania i realizacji lokalnych praktyk.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- Podział funkcji dotyczących podatków między Spółkę i zewnętrznych doradców.
- W przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia (np. WHT, VAT, CIT).
- Weryfikacja kontrahentów pod względem ich rejestracji do VAT.
- Weryfikacja kontrahentów przy użyciu tzw. „białej listy”.
- Stosowanie na poziomie lokalnym praktyk wynikających z Wewnętrznych wytycznych podatkowych grupy Schaeffler.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w 2020 r. ani w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- W 2020 r. wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami wrażliwymi.
- Spółka, według własnego wyboru, dokonywała płatności w formule Mechanizmu Podzielonej Płatności także do transakcji, co do których nie było to wymagane.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku krajowych transakcji sprzedaży, Spółka stosowała podstawową stawkę VAT, tj. 23%.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywała zewnętrzna firma świadcząca usługi księgowe.
- Spółka odprowadzała zaliczki na podatek PIT.

3.1.4 Podatek akcyzowy

- Spółka podlegała opodatkowaniu podatkiem akcyzowym w 2020 r.

POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2020 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka w 2020 r. nie była podatnikiem podatku od nieruchomości.
- W 2020 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
- W 2020 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2020 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2020 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.
- Spółka nie składała w 2020 r. wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Natomiast Spółka w dniu 2 stycznia 2020 r. uzyskała interpretację podatkową w zakresie wniosku z dnia 31 października 2019 r. na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącą możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów opłat wstępnych umów leasingowych.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2020 r. Spółka:
 - nie stosowała podlegających raportowaniu uzgodnień transgranicznych lub krajowych,
 - nie wdrożyła, ani nie korzystała z rozwiązań sprawozdawczych wypracowanych w latach poprzednich.

W związku z powyższym Spółka nie ujawniła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych ustaleń podlegających raportowaniu.

- Spółka wprowadziła formalną procedurę celem identyfikacji i raportowania schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 341 966 408,38 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 17 098 320,42 PLN.
- Transakcje wymagające ujawnienia w raporcie były następujące:
 - transakcje z Schaeffler Technologies AG & Co. KG (Niemcy) - przedmiotem transakcji był zakup wyrobów gotowych.
 - transakcje z Schaeffler Automotive Aftermarket GmbH & Co. KG (Niemcy) - przedmiotem transakcji był zakup wyrobów gotowych.

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2020 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.