

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok dotycząca spółki VOSS Automotive Polska Sp. z o.o.

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na VOSS Automotive Polska Sp. z o.o. , (dalej jako Spółka) przez zastosowanie się o zapisów art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020, poz. 1406 ze zmianami).

VOSS Automotive Polska Sp. z o.o. pełni w Grupie VOSS rolę spółki zajmującej się produkcją wyrobów gotowych. Specjalizuje się w produkcji przewodów wykorzystywanych w systemach redukcji spalin, zawieszenia pneumatycznego, hamulcowych oraz paliwowych, a także chłodzenia baterii w pojazdach elektrycznych.

Przebieg procesów pomiędzy podmiotami powiązanymi w ramach Grupy wynika z przyjętego przez Grupę VOSS modelu biznesowego.

Spółka wykorzystuje know-how odnośnie badań i rozwoju nad nowymi produktami od spółki matki, jaką jest VOSS-DE (Automotive). Sprzedaje wyprodukowane wyroby gotowe na rzecz podmiotów powiązanych w tym VOSS-DE (Automotive), a także bezpośrednio na rzecz podmiotów niezależnych.

W ramach Grupy VOSS za opracowywanie modeli nowych produktów, projektowanie oraz know-how w tym zakresie odpowiedzialna jest VOSS-DE (Automotive). Do zadań VOSS-DE (AUTOMOTIVE) należą prace badawczo-rozwojowe nad projektami produktów, zarządzanie i akwizycja.

Prowadząc działalność gospodarczą, Spółka ponosi ryzyko podatkowe, które może pojawiać się w ramach działalności firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży. W celu wyeliminowania tego ryzyka Spółka wypracowała odpowiednie procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłową realizację.

VOSS Automotive Polska Sp. z o.o. wdrożyła procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Spółka na bieżąco dokonuje weryfikacji kontrahentów w zakresie rozliczeń podatku VAT.

Zasady postępowania w obrębie realizowanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych podlegają regularnemu przeglądowi i są dostosowane do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji, jak również do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji w obrębie Spółki.

Wypracowana i realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega akceptacji zarządu.

Spółka posiada również odpowiednie zasoby do kontrolowania i zarządzania funkcją podatkową, w tym zapewnienia wiarygodności raportowania tak na zewnątrz, jak i wewnątrz organizacji.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane z zachowaniem należytej staranności w oparciu o posiadaną wiedzę, właściwe przepisy i

zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Zarząd oraz kierownictwo VOSS Automotive Polska Sp. z o.o. zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Na podstawie powyższych działań przygotowana została niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki.

- 1) Procesy wypracowane w Spółce oraz obowiązujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wypracowała następujące procedury postępowania :

- a) Procedura postępowania w celu prawidłowego stosowania mechanizmu podzielonej płatności w transakcjach sprzedaży,
- b) Procedura zachowania należytej staranności w zakresie podatku od nieruchomości,
- c) Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- d) Procedura postępowania w przypadku dokonywania wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych,
- e) Procedura zachowania należytej staranności w transakcjach z dostawcami,
- f) Procedura zachowania należytej staranności w zakresie PDOP,
- g) Procedura zachowania należytej staranności w zakresie podatku od środków transportu,
- h) Procedura zachowania należytej staranności w zakresie podatku VAT,
- i) Procedura wewnętrzna w zakresie zachowania należytej staranności przy rozliczeniu podatku PIT, ZUS, PFRON

Powyższe procedury są realizowane przez Spółkę w zakresie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

- 2) Spółka w ramach udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, złożyła wniosek w zakresie procedury APA. Spółka oczekuje na wydanie decyzja w tym zakresie.

- 3) Spółka w 2020 roku dokonywała zgłoszeń poniższych schematów podatkowych. Zgłoszenia dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.
 - Krajowy formularz MDR-1
 - MDR-3,
 - kontynuacja schematu z roku 2019 (formularz MDR-3)
- 4) Spółka nie zgłaszała zapytań do organów podatkowych o interpretacje i informacje stawkowe lub akcyzowe
- 5) Spółka w zakresie działań restrukturyzacyjnych podjęła działania mające na celu zmianę modelu biznesowego odnoszącego się do realizacji dostaw na rzecz kluczowych klientów. Działania te mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika. Nie mają wpływu na rozliczenia w zakresie podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4. roku
- 6) 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 i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.
- 7) Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych
- 8) Spółka składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe
- 9) Spółka w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne
- 10) Spółka pełni rolę płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych
- 11) Spółka sporządza dokumentację podatkową dokumentację cen transferowych,
- 12) Spółka realizowała określone transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 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.

Poniżej przedstawiamy zestawienie poszczególnych transakcji

Sprzedaż		
Podmiot	Transakcja	Wartość (PLN)
VOSS Fluid GmbH	wyroby gotowe/komponenty	2 294,27
VOSS Automotive Inc	wyroby gotowe/komponenty	2 230 021,00
VOSS Fluid S.R.L.	wyroby gotowe/komponenty	320 518,18
	transport	804,55
VOSS SA	wyroby gotowe/komponenty	1 322,38
VOSS Japan Limited	wyroby gotowe/komponenty	1 012 286,12
VOSS Exotech Automotive	wyroby gotowe/komponenty	1 535,20
VOSS Distribution SARL	wyroby gotowe/komponenty	26 784,88
VOSS Automotive Components (Jinan)Co	wyroby gotowe/komponenty	2 290 194,40
VOSS Automotive Bulgaria EOOD	wyroby gotowe/komponenty	9 722 829,56
	narzędzia	2 521 047,16
	środki trwałe	15 417 875,41
	usługa wsparcia	134 655,57
VOSS Automotive India Pvt.Ltd.	wyroby gotowe/komponenty	935 591,82
VOSS Fluid Polska Sp. z o.o.	usługi finansowe, IT, wsparcia zakupów i HR	746 073,66
VOSS Automotive Ltda., Brazil	wyroby gotowe/komponenty	41 298,61
	odszkodowanie	8 098,58
VOSS Automotive GmbH	Rozliczanie dodatkowych kosztów - pakowanie, reklamacje	3 312 727,30
	Usługi konstrukcyjne	1 580 026,69
	Usługi IC Lean/Six Sigma	268 808,67
	Usługi IT Manufacturing	305 510,13
	Usługi wsparcia działu zakupów	194 674,57
	Usługi wsparcia w zakresie obsługi logistyczno-administracyjnej	168 228,00
	Usługi księgowe	24 000,00
	wyroby gotowe	194 485 941,00
	narzędzia	11 136 048,18

Zakup		
Podmiot	Transakcja	Wartość (PLN)
VOSS Fluid GmbH	komponenty	2 554 526,84
	kalendarze	1 580,90
	wyposażenie	18 607,39
VOSS Automotive Inc	komponenty	146 451,27
VOSS Automotive Components (Jinan)Co	komponenty	786 559,31
VOSS Automotive Bulgaria EOOD	komponenty	535 721,43
	sortowanie	2 295,27
	transport	859,51
Henzel Automotive GmbH	komponenty	148 464,57
VOSS Fluid Polska Sp. z o.o.	najem powierzchni i koszty z tym związane	737 170,32
VOSS Automotive Ltda., Brazil	komponenty	11 047 570,90
VOSS Automotive GmbH	Usługi informatyczne oraz serwisowe	434 964,00
	Pozostałe rozliczenia tj. reklamacje, transport, najem pojemników	322 221,29
	Usługi wsparcia administracyjnego, dystrybucyjno-logistyczne, prace badawczo-rozwojowe	31 265 405,00
	Usługi wynikające z Umowy kooperacyjnej	9 597 852,00
	Materiały i komponenty	56 999 023,59
	Narzędzia	13 702,52
	Środki trwałe	270 007,78