

MUBEA AUTOMOTIVE POLAND Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy

od 01 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

sporządzona na podstawie art. 27 c ustawy o podatku dochodowym

od osób prawnych

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
2. Elementy informacji.....	3
2.1 Procesy i procedury podatkowe	3
2.2 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
2.3 Realizacje obowiązków podatkowych	6
2.4 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	8
2.6 Złożone wnioski.....	8
2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	8

1. Informacje ogólne

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (Rok Podatkowy)

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U z 2023 r. poz.2805 z późn. zm., dalej :ustawa CIT)

2. Elementy informacji.

2.1 Procesy i procedury podatkowe.

Procesy podatkowe

Grupa Mubea to firma rodzinna o blisko 100-letniej tradycji. Wyróżnia ją ciągłość reprezentacji w gronie wspólników oraz silny duch przedsiębiorczości. Mamy jasno określony cel: wzmocnienie pozycji i dalszy rozwój grupy kapitałowej Mubea jako wiodącego przedsiębiorstwa wśród dostawców branży motoryzacyjnej. O sukcesie naszej działalności biznesowej decyduje zgodne z prawem i odpowiedzialne postępowanie udziałowców, kierownictwa firmy oraz kadry zarządzającej-decydujące znaczenie mają w istocie działania każdego pracownika naszego przedsiębiorstwa które są spisane w kodeksie postępowania grupy Mubea.

Elementy tej kultury korporacyjnej zostały opracowane w formie podstawowych prawnych, etycznych i moralnych zasad postępowania i ujęte w sposób wiążący w kodeksie postępowania grupy Mubea określanym również jako „ Droga Mubea” . Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w nasz kodeks postępowania.

Spółką prowadzi działalność na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej zgodnie z:

- zezwoleniem numer 455 z dnia 25.06.2015 r.

W zezwoleniu zapisane zostały następujące warunki prowadzenia działalności gospodarczej na terenie KSSE:

- a) poniesienie na terenie Strefy – w terminie do 31 grudnia 2023 r. wydatków inwestycyjnych o łącznej wartości co najmniej 49 000 000 EUR;
- b) zatrudnienie przez przedsiębiorcę przy prowadzeniu działalności gospodarczej na terenie Strefy po dniu uzyskania zezwolenia, co najmniej 350 nowych pracowników w terminie do 31 grudnia 2018 roku i utrzymanie zatrudnienia na poziomie co najmniej 350 pracowników do dnia 31 grudnia 2023 roku;
- c) zakończenie inwestycji do dnia 31 grudnia 2023 r.

- decyzją o wsparciu nr 153/2021 z dnia 30.06.2021

W decyzji o wsparciu zapisane zostały następujące warunki prowadzenia działalności gospodarczej na terenie KSSE:

- a) poniesienie na terenie Strefy – w terminie do 31 grudnia 2025 r. wydatków inwestycyjnych o łącznej wartości co najmniej 38 000 000 EUR;
- b) zwiększenie doczasowego zatrudnienia na poziomie 557 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty, poprzez zatrudnienie po dniu wydania decyzji, na terenie realizacji nowej inwestycji, co najmniej 30 pracowników w terminie do dnia 31.12.2023 r. i utrzymani zatrudnienia na terenie realizacji nowej inwestycji co najmniej 587 pracowników w terminie do dnia 31.12.2028 r.
- c) zakończenie inwestycji do dnia 31 grudnia 2029 r.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- a) zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- b) obliczenie oraz kalkulacja podstawy opodatkowania,
- c) prawidłowe zadeklarowanie zobowiązania podatkowego oraz jego zapłata

Procedury dotyczące podatków.

Zarząd oraz kierownictwo Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. dokonując czynności rodzących skutki w sferze ich praw lub obowiązków podatkowych zobowiązany jest do ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania w szczególności:

- a) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych

Spółki;

- b) wykazanie proaktywnej postawy w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- c) kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;

Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej.

Konkurencyjne otoczenie biznesowe oraz specyfikacja naszych produktów sprawia, że do zarządzania ryzykiem podchodzimy ze szczególną uwagą. Dbamy o to, aby zarówno ryzyka dotyczące pracowników, aktywów lub osiągnięcia celów strategicznych wynikające z sytuacji na rynku motoryzacyjnym, jak i ryzyko rynku finansowego odpowiednio wcześniej zidentyfikować i umiejętnie na nie zareagować. W kontekście zarządzania ryzykiem równie istotna jest nasza strategia biznesowa, strategia zrównoważonego rozwoju oraz dialog społeczny, dzięki którym lepiej rozumiemy ryzyka i jesteśmy przygotowani, aby odpowiednio je identyfikować, monitorować oraz reagować na nie.

W zglobalizowanym biznesie ramy prawa podatkowego podlegają regularnym zmianom i często są złożone. Potrzeba interpretacji wykładni ze strony urzędników i kierownictwa spółki niesie ze sobą nieodłączne ryzyko. W tym celu zarząd oraz kierownictwo Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Mubea Automotive Poland wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Zarówno zadania jak i zasoby a także systemy i kontrole zarządzania podatkami zostały tak skonstruowane aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych

Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania m.in:

- a) na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- b) zapewnia pracownikom działu księgowego szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej,
- c) wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową

2.2 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. w przypadku kontaktów z Krajową Informacją Skarbową wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

2.3 Realizację obowiązków podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych w roku podatkowym 01.01.2023 r do 31.12.2023r.

Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych poprzez terminowe zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatku od towarów i usług. Składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub o zwrot podatku,
- c) podatku u źródła. Na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- d) podatku od nieruchomości. W ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- e) podatku dochodowego od osób fizycznych. Pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- f) podatku akcyzowego oraz cła,
- g) podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego,
- h) pozostałych opłat i podatków środowiskowych m.in. opłata od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

Informacje o schematach podatkowych.

Spółka w sposób ciągły monitoruje zdarzenia pod kątem ewentualnego obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego. W celu rzetelnego i terminowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o zdarzeniach do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wypełniających definicję schematu podatkowego, w Spółce wdrożona została wewnętrzna procedura, a zadania w zakresie identyfikacji zdarzeń mogących wypełniać definicję schematu podatkowego zostały powierzone wykwalifikowanemu personelowi. W razie wątpliwości Spółka konsultuje z zewnętrznymi firmami doradczymi zagadnienia objęte raportowaniem schematów podatkowych.

W 2023 r. Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną (1) informację o schemacie podatkowym na formularzu MDR-1, oraz jedną (1) informację o zastosowaniu schematu podatkowego na formularzu MDR-3.

2.4 Transakcje z podmiotami powiązanymi.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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 2023 rok suma bilansowa spółki Mubea Automotive Poland Sp. z o.o. wynosiła 453 867 774,47 zł. W informacji o realizowanej strategii podatkowej spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi których wartość przekroczy 22 693 388,72 zł.

Wykaz jednostek :

Nazwa pozycji	Firma
Sprzedaż towarów i usług	Muhr und Bender KG
	Mubea Automotive Comp (Taicang)
	Mubea Precision Springs
Należności z tytułu cashpooling	MUBEA ENGINEERING AG
Zakup towarów i usług	Muhr und Bender KG
	Mubea Tellerfedern GmbH
Zobowiązania z tytułu pożyczki	MUBEA ENGINEERING AG

W 2023 r. roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6 Złożone wnioski.

W 2023r. roku Spółka nie występowała z wnioskami o:

- indywidualne interpretacje prawa podatkowego,
- wydanie interpretacji ogólnych,
- wiążące informacje stawkowe,
- wiążące informacje akcyzowej w podatku akcyzowym.

2.7 Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz.2805 z późn.zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Dr. Andreas Hauger

Prezes Zarządu