

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r.
do 31 grudnia 2021 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Hirschvogel Components

Poland Sp. z o.o.

z siedzibą w Gliwicach

1. Podstawowe informacje o podatniku.

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Hirschvogel Components Poland sp. z o.o. (dalej jako HCP lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Spółka HCP należy do Międzynarodowej Grupy Kapitałowej Hirschvogel Automotive Group (dalej jako Grupa), która jest jednym z największych międzynarodowych dostawców motoryzacyjnych w zakresie kucia stali jak również dalszej obróbki. W skład Grupy wchodzi następujące spółki:

- Hirschvogel Holding GmbH (Spółka holdingowa),
- Hirschvogel Automotive Components Co.,Ltd.,
- Hirschvogel Aluminium GmbH,
- Hirschvogel Components India Pvt. Ltd.,
- Hirschvogel Components Mexico S.A.de C.V.,
- Hirschvogel Components Poland Sp. z o.o.,
- Hirschvogel Eisenach GmbH,
- Hirschvogel Komponenten GmbH,
- Hirschvogel Umformtechnik GmbH,
- Hirschvogel Incorporated.

HCP prowadzi działalność w zakresie:

- produkcji metalowych wyrobów gotowych z wyjątkiem maszyn i urządzeń,
- kucia, prasowania, wytłaczania i walcowania metali,
- produkcji maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanych.

Działalnością Spółki jest wytwarzanie przede wszystkim elementów pomp wtryskowych w układach zasilania silników z zapłonem samoczynnym, części układów przeniesienia napędu oraz skrzyń biegów. Przy produkcji wyrobów gotowych Spółka wykorzystuje takie technologie, jak: kucie matrycowe na ciepło, obróbka cieplna (wyżarzanie izotermiczne) oraz obróbka skrawaniem. Produkty Spółki dostarczane są do klientów na podstawie zamówień, a procesy produkcyjne odbywają się zgodnie ze stosowanymi specyfikacjami produktów klientów oraz zgodnie z instrukcją produkcji. Podstawową działalnością Spółki jest produkcja kontraktowa, realizowana na zlecenie klientów.

NIP HCP to: 6312458870, natomiast KRS: 0000236805. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 53.407.000 zł.

Siedziba Spółki mieści się na ul. Jana Gutenberga 2 w Gliwicach.

Spółka działa w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej na podstawie zezwolenia numer 164 z dnia 12 lipca 2005 r. z późniejszymi zmianami, zezwolenia nr 323 z dnia 4 października 2011 r. oraz zezwolenia nr 508 z dnia 16 maja 2017 r. i jest uprawniona do otrzymania pomocy publicznej

w związku z inwestycją na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Odbiorcami HCP są spółki z Grupy oraz odbiorcy przemysłowi (światowi producenci i dostawcy z branży motoryzacyjnej). HCP dostarcza zaawansowanych części kutek, komponentów i systemów na rynek polski jak i zagraniczny (Niemcy, Słowacja, Węgry i Maroko).

2. Informacje o stosowanych przez HCP procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

HCP należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo HCP czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe HCP posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. W Spółce funkcjonuje szereg stosowanych procedur (w tym również w wersji pisemnych dokumentów wewnętrznych), które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

HCP w roku podatkowym 2021 posiadała w formie wewnętrznych dokumentów następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- procedura dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- procedura należytej staranności dotycząca podatku VAT,
- procedura dotycząca tzw. Białej listy,
- procedura dotycząca podatku u źródła,
- procedura dotycząca podatku od nieruchomości,
- procedura obliczania zaliczek i rozliczenia podatku CIT,
- procedura dotycząca rozliczania podatku akcyzowego,
- procedura dotycząca mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- instrukcja obiegu i archiwizacji dokumentów.

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w prawie podatkowym tj. kancelarii doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wiążące informacje akcyzowe, wyroki sądów administracyjnych oraz

objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych do przepisów podatkowych przez wyspecjalizowane podmioty, w celu jak najlepszego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych.

HCP w celu prawidłowego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

3. Informacje o stosowanych przez HCP dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego czy wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

Spółka 3 października 2021 r. wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług. Spółka otrzymała powyższą interpretację indywidualną w dniu 22 grudnia 2021 r.

W 2021 r. Spółka nie wystąpiła o wydanie wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka w dniu 9 lutego 2021 r. otrzymała wiążącą informację stawkową (dotyczącą towaru – odkuwki stalowej o wymiarach 200 x 130 mm), o wydanie której wystąpiła z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w roku 2020.

HCP w 2021 r. nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. 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.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka wykorzystuje w swojej działalności gospodarczej wyroby akcyzowe.

Spółka w przewidzianym prawem terminie w 2021 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez pryzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- sporządzała dokumentację podatkowe.

W roku 2021 Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2021 r. HCP nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, ponieważ wg Spółki nie wystąpiły żadne uzgodnienia, które spełniałyby definicję schematu podatkowego.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2021 r. HCP zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- transakcji sprzedaży wyrobów gotowych,
- transakcji zakupu materiałów produkcyjnych.
- transakcji zakupu usług niematerialnych,
- transakcji pożyczek.

Suma wszystkich poszczególnych transakcji przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

6. 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 podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2021 r. HCP nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2021 r. HCP nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

3 października 2021 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług. Spółka otrzymała interpretację indywidualną w tym zakresie w dniu 22 grudnia 2021 r.

8. 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. HCP nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.