

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

sporządzona na podstawie artykułu 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spis treści

1. Informacje ogólne	2
1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	2
1.2. Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	2
1.3. Informacje o Spółce	2
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej	2
2.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające prawidłową realizację tych obowiązków	2
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	3
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	4
2.5. Działania restrukturyzacyjne	4
2.6. Informacje o złożonych wnioskach do organów publicznych	5
2.7. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	5

1. Informacje ogólne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku nałożonego na Spółkę przez przepis artykułu 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Zgodnie z powołanym przepisem m.in. podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 50 mln euro, obowiązani są do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Równowartość kwoty 50 mln euro ustalana jest poprzez przeliczenie na złote średnim kursem euro ogłaszającym przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok, w którym publikowana jest informacja.

1.2. Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z jego brzmieniem obowiązującym do sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.

1.3. Informacje o Spółce

Gotec Polska Sp. z o.o. należy do Grupy Gotec, która jest średniej wielkości grupą przedsiębiorstw działającą w branży motoryzacyjnej. Jej przedsiębiorstwa należą do poddostawców przemysłu motoryzacyjnego drugiego rzędu, czyli dostarczają elementy do wytwarzania bardziej złożonych komponentów i podzespołów do dostawców bezpośrednio współpracujących z montowniami samochodów lub do ich poddostawców. Grupa rozpoczęła działalność w roku 1993 od założenia spółki Gotec Gorschlüter GmbH z siedzibą w Wülfrath w Niemczech. Jako pierwsze w roku 1999 i 2001 produkcję rozpoczęły zakłady w Polsce, w Komornikach na Dolnym Śląsku oraz w Jastrzębiu (województwo kujawsko-pomorskie). Grupa Gotec specjalizuje się w uszlachetnianiu powierzchni (głównie nakładanie powłok antykorozyjnych) oraz przygotowaniu powierzchni elementów metalowych i z tworzyw sztucznych do procesu wulkanizacji. W ramach tych procesów wytwarzane są głównie części antywibracyjne dla przemysłu motoryzacyjnego.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające prawidłową realizację tych obowiązków

Stosowane w Spółce procesy i procedury mają na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz ograniczenie ryzyka podatkowego.

Spółka stosuje w prowadzonej działalności m.in. następujące procedury:

- a) Procedura zatwierdzania zamówień i obiegu dokumentów księgowych,
- b) Polityka rachunkowości,
- c) Procedura wykonywania przelewów z uwzględnieniem przepisów dotyczących podzielonej płatności oraz tzw. białej listy podatników,
- d) Procedura zapewniająca realizację obowiązków z zakresu podatku u źródła,
- e) Procedura zapewniająca realizację obowiązków z zakresu raportowania schematów podatkowych,
- f) Polityka cen transferowych Grupy Gotec,
- g) Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Spółkę cechuje niska skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego, co oznacza, że Spółka nie podejmuje działań z zakresu agresywnego planowania podatkowego, nie realizuje transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego, w transakcjach z podmiotami powiązаныmi kieruje się zasadą ceny rynkowej, podnosi kwalifikacje i wiedzę podatkową personelu a w przypadku kwestii spornych, korzysta z pomocy doradców podatkowych, radców prawnych oraz wnioskuje o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Sprawami podatkowymi Spółki zajmuje się wykwalifikowany zespół księgowy, nadzorowany przez Głównego Księgowego oraz zespół kadrowy nadzorowany przez Kierownika Działu HR. Pracownicy regularnie uczestniczą w szkoleniach podnoszących wiedzę podatkową oraz korzystają z serwisów podatkowo-księgowych. Odpowiedzialność za obszar podatków spoczywa również na Dyrektora Finansowym. Zarząd oraz kluczowi pracownicy Spółki informowani są o nowych przepisach podatkowych.

Powyżej opisane procedury, działania oraz struktura organizacyjna wskazują na podejście Spółki do spraw podatkowych, które uwzględnia dochowanie należytej staranności w celu prawidłowego ustalania zobowiązań podatkowych oraz terminowego ich regulowania.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała w roku podatkowym dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka dostarcza terminowo i zgodnie z wymaganiami organów wszelkie informacje i wyjaśnienia. W przypadku wykrycia błędu w przekazanych informacjach, Spółka podejmuje wszelkie działania, aby błąd skorygować.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- a) Podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) Podatek od towarów i usług,

- d) Podatek akcyzowy,
- e) Podatek od nieruchomości,
- f) Należności celne.

Spółka jest również płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz opłaty za korzystanie ze środowiska.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa deklaracje i informacje podatkowe zgodnie z terminami ustawowymi. Spółka sporządza również lokalną dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT w Republice Federalnej Niemiec oraz w Republice Austrii.

W roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych na podstawie przepisów Rozdziału 11a Ordynacji podatkowej, wymagających przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie przekazywała również informacji odnośnie schematów podatkowych zidentyfikowanych w poprzednich latach podatkowych.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Spółka w roku podatkowym zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 o wartości przekraczającej 5% wartości sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego były to następujące transakcje:

- a) Sprzedaż usług; transakcje o najwyższej wartości dotyczyły świadczenia usług produkcyjnych w ramach zwykłej działalności operacyjnej Spółki (uszlachetnianie powierzchni, nakładanie powłok na metale) oraz świadczenia usług wynajmu budynków maszyn i urządzeń;
- b) Sprzedaż towarów; transakcje o najwyższej wartości dotyczyły sprzedaży wyrobów gotowych, tj. detali pokrytych środkami łączącymi metali i gumę oraz maszyn własnej produkcji, oraz towarów (głównie surowce i inne materiały produkcyjne, części zamienne);
- c) Zakup towarów; transakcje o najwyższej wartości dotyczyły nabycia materiałów (głównie surowce i inne materiały produkcyjne) oraz środków trwałych;
- d) Zakup usług, transakcje o najwyższej wartości dotyczyły opłat licencyjnych na korzystanie ze znaku towarowego Gotec oraz zakupu usług serwisowych (usługi utrzymania ruchu w zakładzie);
- e) Inne transakcje, które dotyczyły wypłaty wynagrodzenia na rzecz zarządu.

2.5. Działania restrukturyzacyjne

W roku 2023 miała miejsce reorganizacja mająca na celu konsolidację działalności w zakresie produkcji detali metalowych (procesy obróbki mechanicznej) w wybranych zakładach Grupy Gotec. Reorganizacja spowodowała przeniesienie funkcji, aktywów oraz ryzyk pomiędzy spółkami Grupy

Gotec. Podmiotem przenoszącym były spółki Gotec z Rumunii oraz z Niemiec a podmiotem przejmującym funkcje, aktywa oraz ryzyka była Spółka. Celem reorganizacji była poprawa rentowności tej części działalności. Działania te zostały podjęte z przyczyn biznesowych, dla rozwoju Grupy Gotec, aby zwiększyć konkurencyjność jej spółek na rynku. Wygenerowane w związku z restrukturyzacją zyski (dochody) będą podlegały opodatkowaniu w Polsce.

2.6. Informacje o złożonych wnioskach do organów publicznych

Spółka w roku podatkowym złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Nie zostały złożone żadne wnioski o wydanie interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

2.7. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie roku podatkowego Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, określonych w przepisach aktów wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.