

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki
Vorwerk Autotec Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy
zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.**

Spis treści

I.	Informacje ogólne.....	3
1.	Wstęp.....	3
2.	Dane podatnika.....	3
II.	Procedury podatkowe - informacje ogólne	3
III.	Podział kompetencji i odpowiedzialności na płaszczyźnie zagadnień podatkowych	4
1.	Nadzór	4
2.	Realizacja oraz weryfikacja procesów i rozliczeń.....	4
IV.	Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem podatkowym.....	5
V.	Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	6
1.	CIT.....	6
a)	Ogólne.....	6
b)	WHT	7
c)	TP	7
2.	VAT.....	8
a)	Ogólne.....	8
b)	Należyta staranność i weryfikacja kontrahentów	7
c)	Split payment	9
3.	PCC.....	8
4.	MDR.....	9
5.	PIT	9
6.	Inne	10
VI.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	10
VII.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	10
VIII.	Podejmowane oraz planowane działania restrukturyzacyjne	10
IX.	Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych, WIS i WIA	11
1.	Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	10
2.	Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	10
3.	Wiążące informacje stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o VAT	10
4.	Wiążące informacje akcyzowe, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	10
X.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	11

I. Informacje ogólne

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument został opracowany w celu wykonania obowiązków nałożonych na Vorwerk Autotec Polska Sp. z o.o. (dalej również: „VAP” lub „Spółka”) przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „ustawa o CIT”).

Poszczególne elementy przygotowano zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Dane zawarte w niniejszej informacji zostały przedstawione, zgodnie z ustawą o CIT, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego.

2. Dane podatnika

VAP jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Brodnicy (ul. Podgórna 100, 87-300 Brodnica), podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jest podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok, na który sporządzana jest strategia podatkowa.

Vorwerk Autotec Polska Sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie produkcji części samochodowych. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000227571, posiada kapitał zakładowy o wartości 8.000.000,00 zł, NIP: 5252326985, REGON: 140051227.

- W skład Zarządu Spółki wchodzi:
 - Heinz Jurgen Moller - Członek Zarządu;
 - Bożena Teresa Dembinska – Członek Zarządu;
 - Tomasz Piotr Zwara – Członek Zarządu.

- VAP należy do Grupy Vorwerk, tj. grupy spółek powiązanych, dla której spółką dominującą jest Vorwerk & Sohn GmbH & Co. KG.

- Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki lub jej podmiotu powiązanego, pod adresem www.vorwerk-sohn-group.pl.

II. Procedury podatkowe – informacje ogólne

- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Spółki kluczowy aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.

¹ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.

- VAP dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu jasno określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych osób w zakresie ich realizacji.
- Spółka dba o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych poprzez umożliwianie udziału w przedmiotowych szkoleniach.
- W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, Spółka nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych. Nie podejmuje również czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- Spółka nie dokonuje transakcji z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

III. Podział kompetencji i odpowiedzialności na płaszczyźnie zagadnień podatkowych

1. Nadzór

- Nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w VAP czuwają poszczególni pracownicy Działu Księgowego (por. pkt III.2 niniejszej informacji). Pracownicy odpowiedzialni są za czynności związane z zagadnieniami podatkowymi w takim zakresie, w jakim jest to niezbędne do odpowiedniej realizacji obowiązków podatkowych przez VAP.
- Za kontakty z organami podatkowym w razie ewentualnej kontroli lub postępowania podatkowego odpowiedzialny jest Zarząd – Dyrektor ds. Finansowo-Administracyjnych.
- Pracownicy stosują się do procedur i zasad obowiązujących w podmiocie oraz wymagań i wytycznych przełożonych, co prowadzi do skutecznego wykrywania i eliminowania błędów. Działanie to zapobiega także ich powtarzaniu.

2. Realizacja oraz weryfikacja procesów i rozliczeń

- Odpowiedzialność za należyte wykonywanie obowiązków podatkowych oraz weryfikację zachodzących procesów podatkowych i prawidłowości rozliczeń Spółki zdywersyfikowana jest pomiędzy pracownikami Działu Księgowego. Przykładowo za kalkulację podatku dochodowego oraz sporządzanie i podpisywanie deklaracji podatkowych CIT odpowiedzialny jest Zastępca Głównego Księgowego. Za sporządzanie i podpisywanie deklaracji PIT odpowiedzialny jest Kierownik działu kadr i płac. Za sporządzanie i podpisywanie deklaracji JPK VAT odpowiedzialna jest Specjalista ds. rozliczeń VAT i transakcji gotówkowych.
- Wszystkie wyżej wymienione osoby odpowiedzialne są za kontakt z doradcami zewnętrznymi.
- Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania przypadków, w których wystąpiły niejasności co do poprawności rozliczeń.

- W Spółce wprowadzona została praktyka polegająca na podziale takich funkcji jak realizacja operacji, dostęp do informacji, ewidencja operacji finansowych, czy ich archiwizacja. Kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych, a także innych zdarzeń również podlegają rozdzieleniu pomiędzy różnymi osobami.
- W Spółce istnieje utrwalona praktyka dokumentowania i ewidencjonowania zakupów, w tym potwierdzania wykonania i odbioru towarów/usług.

IV. Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem podatkowym

- W celu możliwie jak najskuteczniejszego zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów, poprzez utworzenie i wdrożenie tzw. codziennej instrukcji weryfikacji kontrahentów.
- Spółka dokłada starań, aby wykrywać ewentualne uchybienia i nieprawidłowości w zakresie obowiązków i rozliczeń podatkowych. W tym celu pracownicy konsultują swoje wątpliwości również z doradcami zewnętrznymi w celu analizy potencjalnego ryzyka podatkowego.
- W trakcie współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, Spółka angażuje ich w szczególności do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne, są przez nich na bieżąco analizowane.
- W przypadku wykrycia nieprawidłowości w zakresie obowiązków lub rozliczeń podatkowych VAP niezwłocznie dokonuje stosownej korekty rozliczeń.
- Spółka ma na uwadze i na bieżąco analizuje możliwość eliminacji wystąpienia ryzyk związanych, między innymi, z:
 - ryzykiem branżowym,
 - ustalaniem przychodów i kosztów u podmiotów świadczących usługi niematerialne (np. doradcze, reklamowe),
 - błędną kwalifikacją prawnopodatkową transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług;
 - zastosowaniem niewłaściwych stawek, w tym również poprzez błędne zakwalifikowanie transakcji jako usługę zamiast obrót towarem,
 - transakcjami transgranicznymi i związanym z nimi obowiązkiem weryfikacji kontrahentów do zastosowania stawki preferencyjnej w VAT, czy
 - brakiem wykorzystania przy płatności za należności obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.
- Spółka posiada techniczne zabezpieczenia przed utratą danych, sprzętu lub przedłużającą się utratą dostępu do nich, ochrony danych przed nieautoryzowanym dostępem i nieuprawnionym wykorzystaniem.
- Dzięki dochowywaniu należytej staranności, dotychczas VAP nie zidentyfikował wystąpienia, w ramach prowadzonej przez siebie działalności, jakiegokolwiek z wyżej wymienionych ryzyk.

V. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

1. CIT

a) *Ogólne*

- Spółka terminowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów ustawy o CIT, tj.:
 - wpłaca zaliczki na podatek dochodowy do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
 - składa zeznania o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty do końca 3. miesiąca roku następnego po danym roku podatkowym [CIT-8].
- Spółka dokonuje prawidłowej wyceny środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych celem dokonywania właściwych odpisów amortyzacyjnych.
- Spółka nie prowadzi działalności w specjalnej strefie ekonomicznej (SSE) na podstawie zezwolenia ani działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji².
- Spółka nie korzysta z preferencyjnego opodatkowania dochodów uzyskanych z wytworzonych lub ulepszonych kwalifikowanych praw własności intelektualnej, tj. ulgi IP Box.
- Spółka korzysta natomiast z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, tj. ulgi B+R.
- Spółka nie korzystała dotychczas z tzw. ulgi na złe długi przewidzianej przepisami ustawy o CIT.
- Spółka ma na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych (ponoszonych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych) zgodnie z art. 15e ustawy o CIT. Spółka nie przekracza jednak limitu określonego w wyżej wymienionym przepisie.

b) *WHT*

- Spółka zawiera transakcje z podmiotami zagranicznymi, które skutkują zaistnieniem obowiązku pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów.
- Mając na uwadze powyższe, Spółka dokłada wszelkich starań, aby terminowo wypełniać obowiązki przewidziane przepisami ustawy o CIT, poprzez:
 - wpłacanie podatku do urzędu skarbowego w terminie do 7. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano WHT;
 - składa w terminie do końca 1. miesiąca roku następującego po roku podatkowym deklarację o wysokości pobranego WHT [CIT-10Z];
 - składa informację o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników – nierezydentów [IFT-2R] w terminie do końca 3. miesiąca roku następującego po roku podatkowym;
- VAP zachowuje należyłą staranność przy weryfikowaniu warunków skorzystania ze zwolnienia z opodatkowania albo preferencyjnej stawki podatku w odniesieniu do należności wskazanych przepisach ustawy o CIT. Stara się również gromadzić odpowiednią dokumentację w celu zastosowania

² t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1752 ze zm.

danego zwolnienia bądź preferencyjnej stawki przewidzianej przepisami ustawy o CIT lub odpowiedniej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

c) *TP*

- W związku z dokonywaniem przez VAP transakcji z podmiotami powiązаными, Spółka:
 - sporządza lokalne dokumentacje cen transferowych;
 - składa w urzędzie skarbowym oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych z końcem 9. miesiąca po zakończeniu dokumentowanego roku;
 - składa w urzędzie skarbowym raport w sprawie informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych [TPR-C] z końcem 9. miesiąca po zakończeniu dokumentowanego roku.

2. VAT

a) *Ogólne*

- Spółka terminowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³ (dalej: „**ustawa o VAT**”), tj. składa do właściwego urzędu skarbowego:
 - deklaracje w terminie do 25. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
 - informację podsumowującą o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach [VAT-UE] w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów lub wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów bądź importu usług lub eksportu usług dla kontrahentów z Unii Europejskiej.
- Spółka dotychczas nie występowała o zwrot zagranicznego VAT według szczególnej procedury VAT- REFUND.
- W działalności VAP występują sytuacje, w których Spółka dokonuje korekt faktur z uwagi na uzgodnienia dokonywane z nabywcą towaru lub usługi.

b) *Należyta staranność i weryfikacja kontrahentów*

- Spółka przykłada szczególną uwagę do procesu weryfikacji kontrahentów zarówno przed zawarciem danej transakcji, jak i w trakcie rozpoczętej współpracy.
- Weryfikacja kontrahentów dokonywana jest z zachowaniem należytej staranności, w szczególności zgodnie z „*Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*”⁴ opracowaną przez Ministerstwo Finansów. Spółka potwierdza zatem, czy dany kontrahent:
 - jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) – o ile rejestracja w KRS lub CEIDG jest wymagana w przypadku danego kontrahenta;
 - jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny – odbywa się to poprzez korzystanie z wyszukiwarki „*Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT*” (tzw. **biała lista podatników VAT**) dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów;
 - w momencie zawierania transakcji nie jest wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu

³ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.

⁴ „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”, podrozdział 1.1. Kryteria formalne statusu kontrahenta.

skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego, na podstawie art. 96 ust. 4a ustawy o VAT;

- o posiada wymagane koncesje i zezwolenia dotyczące towarów będących przedmiotem planowanych transakcji;
- o odpowiednio umocował do działania w swoim imieniu osoby zawierające umowę / dokonujące transakcji (na podstawie danych z KRS lub CEIDG).

c) *Split payment*

- Spółka dokonuje zakupu towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

W związku z powyższym, w przypadku gdy zawierane transakcje opiewają na kwoty wyższe niż 15 000 zł, stosowany jest mechanizm podzielonej płatności.

3. PCC

- W działalności Spółki podejmowane są czynności, które skutkują powstaniem obowiązku na gruncie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych⁵ (dalej: „ustawa o PCC”). Wobec tego, VAP ma świadomość potencjalnej możliwości zaistnienia ryzyka niewykazania danej czynności dla celów odpowiednich rozliczeń niniejszego podatku w sytuacji, gdyby osoba odpowiedzialna w Spółce za rozliczenia podatkowe nie otrzymała odpowiedniej informacji o wystąpieniu takiego zdarzenia.
- W razie wystąpienia zdarzeń powodujących powstanie obowiązku na gruncie ustawy o PCC, Spółka wypełnia deklaracje PCC-3 oraz wpłaca podatek w należnej wysokości do urzędu skarbowego w terminie 14 dni od powstania obowiązku podatkowego.

4. MDR

- W 2020 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

5. PIT

- Spółka terminowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ (dalej: „ustawa o PIT”), tj.:
 - o pobiera i wpłaca zaliczki na podatek dochodowy pracowników do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
 - o składa roczne deklaracje PIT-4R, w których wykazuje sumy pobranych zaliczek na podatek dochodowy pracowników za poszczególne miesiące roku podatkowego;
 - o przekazuje formularze PIT-11 do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w formie elektronicznej do urzędu skarbowego oraz do 28 lutego roku następującego po danym roku podatkowym każdemu pracownikowi.
- Ponadto Spółka nadzoruje wszelkie potencjalne sytuacje, w których należałoby powiększyć przychód pracownika o przychody osiągnięte ze świadczeń nieodpłatnych.

⁵ t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 815 ze zm.

⁶ t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.

VI. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- Spółka wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi.
- Spółka nie zawarła i nie planuje zawrzeć Umowy o współpracy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.
- Spółka, w celu wyjaśnienia swoich wątpliwości oraz potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego, korzystała dotychczas z możliwości kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej.
- Na ten moment Spółka nie zawarła i nie planuje zawrzeć uprzedniego porozumienia cenowego z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.
- Spółka nie uzyskała dotychczas opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania, niemniej nie wyklucza wystąpienia o jej uzyskanie w najbliższej przyszłości.

VII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

- Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązаныmi transakcjach, co znajduje potwierdzenie w przygotowywanej lokalnej dokumentacji cen transferowych – w tym analizie porównawczej cen transferowych.
- Spółka przy wsparciu doradcy podatkowego sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.
- Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- W 2020 r. Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi:
 - sprzedaż wyrobów gotowych i półproduktów;
 - sprzedaż towarów handlowych;
 - dzierżawa majątku ruchomego;
 - zakup materiałów do produkcji;
 - zakup surowców do produkcji;
 - zakup usługi pomocniczej do produkcji;
 - zakup towarów handlowych.

VIII. Podejmowane oraz planowane działania restrukturyzacyjne

- Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych, WIS i WIA

1. Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie planuje składać wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w zakresie regulacji dotyczących ulgi B+R.

2. Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka planuje złożyć wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie zagadnienia związanego z podatkiem u źródła.

3. Wiążące informacje stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie składała i nie planuje składać wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wiążące informacje akcyzowe, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie składała i nie planuje składać wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

X. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Jak zostało podkreślone na wstępie, VAP nie dokonuje 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.