

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
TEKSID IRON POLAND SP. Z O. O.
W ROKU PODATKOWYM 2020

Teksid Iron Poland Sp. z o. o. (dalej: „**Spółka**”) jest częścią międzynarodowej grupy Stellantis, będącej jednym z wiodących światowych producentów samochodów i dostawcą usług w zakresie mobilności. Spółka zajmuje się w głównej mierze opracowywaniem, przygotowywaniem i produkcją odlewów detali z żeliwa, głównie na potrzeby producentów z branży motoryzacyjnej. Są to głównie komponenty stanowiące podstawę bezpieczeństwa jazdy, takie jak zwrotnice i wahacze oraz wały korbowe i wałki rozrządu, obudowy mechanizmów różnicowych, kolektory i inne.

Będąc świadomą swej szczególnej roli we współczesnej gospodarce i społeczeństwie, Spółka prowadzi działalność w sposób etyczny i odpowiedzialny, kierując się dobrem otoczenia, w którym prowadzi działalność.

W związku z powyższym, w ramach swojej strategii podatkowej Spółka stara się poprawnie realizować wszelkie nałożone na nią przez ustawodawcę obowiązki wymagane przepisami prawa podatkowego.

Co do zasady za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialne są FCA Services Polska Sp. z o.o. oraz Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o. (w odniesieniu do podatku akcyzowego i podatku od towarów i usług przy imporcie), którym Spółka zleciła świadczenie usług w tym zakresie w ramach outsourcingu. Rozliczenia podatkowe realizowane na rzecz Spółki przez FCA Services Polska Sp. z o. o. i Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o. podlegają nadzorowi Spółki. W szczególności Spółka może zakwestionować czynności realizowane przez FCA Services Polska Sp. z o. o. i Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o., sprzeciwić się proponowanym przez te podmioty rozwiązaniom lub zażądać przeprowadzenia określonych czynności.

Natomiast bezpośrednio w Spółce realizowane są procesy dotyczące sporządzenia dokumentacji cen transferowych, a także realizacji obowiązków wynikających z przepisów o schematach podatkowych. W zakresie obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych oraz schematach podatkowych Spółka jest jednak wspierana przez zewnętrznych, wyspecjalizowanych doradców. Ponadto również w zakresie wszelkich postępowań podatkowych i sądownoadministracyjnych dotyczących spraw podatkowych Spółka jest wspierana przez wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne.

W ramach przyjętej przez siebie strategii podatkowej, Spółka nie prowadzi działań zmierzających do unikania opodatkowania, korzystając jedynie z możliwości odzyskania podatku oraz ulg i zwolnień przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Ponadto Spółka unika podejmowania ryzyka podatkowego, w tym nie jest zainteresowana działaniami, które mogłyby być nieakceptowane lub podważane przez administrację skarbową.

Spółka stara się ograniczyć ryzyko podatkowe poprzez zapewnienie realizacji obowiązków podatkowych przez wyspecjalizowane podmioty z grupy Stellantis, którymi są FCA Services Polska Sp. z o. o. i Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o., zatrudniające księgowych oraz inne osoby posiadające odpowiednie doświadczenie i wiedzę w zakresie podatków i rachunkowości. W ramach prowadzonej przez siebie działalności, podmioty te identyfikują potencjalne ryzyka podatkowe związane z działalnością Spółki. Ryzyka te są konsultowane ze Spółką oraz z zewnętrznymi doradcami.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z FCA Services Polska Sp. z o. o. i Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o. w związku ze świadczeniem przez te podmioty usług prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki i na bieżąco konsultuje ewentualne wątpliwości, w tym obszarze, także te zidentyfikowane przez FCA Services Polska Sp. z o. o. i Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o., jak również kieruje do tych podmiotów zapytania i wnioski mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Ponadto Spółka konsultuje podejmowane decyzje z zewnętrznymi, wyspecjalizowanymi podmiotami, w szczególności w przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego.

Jednocześnie to do Spółki należy podjęcie decyzji co do realizacji określonych czynności, które wzbudziły wątpliwości z punktu widzenia przyjętej strategii podatkowej. Decyzje w tym zakresie są podejmowane zgodnie z oceną ryzyka dokonaną przez profesjonalnego pełnomocnika lub doradcę.

Ponadto Spółka wskazuje, że w 2020 r.:

1. Spółka terminowo realizowała swoje obowiązki podatkowe, składając wymagane deklaracje i zeznania podatkowe oraz odprowadzając w terminie wszystkie podatki, do których odprowadzenia Spółka była zobowiązana działając jako podatnik lub płatnik.
2. Spółka stosowała procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w tym dotyczące działalności operacyjnej Spółki i mające znaczenie dla realizacji powyższych obowiązków, takie jak:
 - procedura „Zarządzanie kontaktami z Administracją Finansową”;
 - procedura „Zasady zarządzania dostawami materiałów / usług oraz postępowania z materiałem / dostawą niezgodną wraz z dokumentem aktualizującym”;
 - procedura „Uruchomienie i zarządzanie kontraktami na usługi w zakresie doradztwa” wraz z załącznikami;

- o procedura „Normy administracyjne dotyczące dostaw w ramach sektora”;
- o procedura „Zarządzania anagrafiką dostawców” wraz z załącznikami;
- o procedura „Księgowanie i płatność faktur bez zamówienia zakupowego.

3. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
4. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, gdyż nie został zidentyfikowany żaden schemat podatkowych podlegający zgłoszeniu.
5. Spółka była zaangażowana w transakcje 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Poniżej Spółka prezentuje informacje o ww. transakcjach.

| Podmiot powiązany | Łączna wartości transakcji z podmiotem | Ogólny opis charakteru transakcji |
|--|---|---|
| Fiat Chrysler Polska Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 200.929,94 zł | transakcje cash pooling, nabycie usług zarządczych |
| FCA Poland S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 145.660,45 zł | zakup środków trwałych i usług najmu |
| FCA Services Polska Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 1.476.593,33 zł | nabycie usług rachunkowo-księgowych i payroll oraz wynajem pomieszczeń |
| Sirio Polska Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 1.151.076,00 zł | nabycie usług ochrony, wynajem pomieszczeń |
| Sadi Polska Agencja Celna Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 72.574,07 zł | nabycie usług obsługi celnej |
| Gestin Polska Sp.z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 100.517,10 zł | nabycie usług najmu nieruchomości, zakup materiałów |
| FCA Powertrain Poland Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 3.041.410,10 zł | sprzedaż towarów |
| Teksid S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 14.273.033,47 zł | sprzedaż towarów, zapłata należności licencyjnych, zakup materiałów, sprzedaż usług |
| FCA Italy S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 15.293.001,49 zł | sprzedaż towarów |

| | | |
|---|--|---|
| Teksid Aluminium S.r.l. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 362.773,39 zł | sprzedaż usług, koszt udziału pracownika w kursie |
| FPT Industrial S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 9.117.849,87 zł | sprzedaż towarów |
| Fidis S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 0 zł (brak przychodów i kosztów z tytułu transakcji w 2020 r.) | cesja należności |
| Fiat Chrysler Rimaco S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 258.646,46 zł | nabycie usług ubezpieczeniowych |
| Fiat Chrysler Finance S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 28.774,40 zł | koszty utrzymania systemu rozliczeń grupowych |
| Funfrap – Fundação Portuguesa S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 217.820,27 zł | koszty zatrudnienia pracowników |
| Huadong Teksid Automotive Foundry Co. Ltd. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką | 46.919,39 zł | zakup materiałów |

6. Spółka nie planowała i nie podejmowała działań 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.
7. Spółka nie składała wniosków 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).
8. 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.