

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez spółkę ADLER PELZER POLAND S.A.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Adler Pelzer Poland S.A. (dalej: „**Adler Pelzer**” lub „**Spółka**”), dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Adler Pelzer nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Adler Pelzer decyzji biznesowych.

Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Adler Pelzer plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne o Adler Pelzer

- Adler Pelzer Poland S.A. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę przy ul. Jaworzyńskiej 297, 59-220 Legnica (Polska), podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- Spółka oferuje części i materiały eksploatacyjne dla pojazdów różnych marek. Żaden środek transportu nie może się przecież obyć bez terminowej wymiany filtrów, olejów i innych materiałów. Spółka zapewnia części niezbędne do utrzymania w dobrym stanie podzespołów, takich jak tarcze i klocki hamulcowe, żarówki czy opony.
- Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000403184, posiada NIP: 6912174709, REGON: 016422906.
- Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli (PKD 29.32.Z).

2. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) Podstawowych zasadach przyjętej polityki podatkowej

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

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.

Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są poddawane rewizji pod kątem: skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu jest w trakcie określania w wewnętrznej strukturze podziału kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.

Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych, przy współpracy z właściwymi specjalistami.

Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, Spółka nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując chęć uniknięcia wszelkiego rodzaju ryzyka podatkowego. W szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje 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 korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe.

W efekcie, Spółka w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

W przypadku pojawienia się jakichkolwiek błędów czy nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, Spółka dąży do jak najszybszego ich poprawienia w taki sposób, żeby wszelkie rozliczenia zostały dokonane zgodnie z przepisami prawa.

b) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce, procesy i/lub procedury wewnętrzne. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze podatkowym jej działania służą przede wszystkim zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w tych obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter, brak jednoznacznych przepisów podatkowych lub zaangażowanie wielu osób wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez

terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

W 2022 r. Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji oraz procesami wewnętrznymi, obowiązującymi w ramach poszczególnych jednostek odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę był podział kompetencji w zakresie poszczególnych obszarów podatkowych w Spółce. Wykonywanie bieżących obowiązków z zakresu podatków Spółki było delegowane do jednostki zewnętrznej, w okresie od stycznia do listopada, a w ostatnim miesiącu roku zostało przejęte przez Centrum Usług Wspólnych utworzone dla Spółek z Grupy APG z siedzibą w Polsce. W jednostce zewnętrznej oraz w CUW zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań, w związku z czym centralizacja funkcji księgowo-podatkowej pozwala na bardziej optymalne zarządzanie realizacją procesów podatkowych w Spółce. W ramach ww. jednostek wypracowany został podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych, jak również zadań stricte podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę. W związku z tym, w celu zapewnienia pracownikom dostępu do wiedzy podatkowej oraz mając na względzie liczne zmiany przepisów podatkowych i praktyki interpretacyjnej organów podatkowych w Polsce, w 2022 r., zgodnie z obowiązującym podejściem, pracownicy ww. jednostek zaangażowani w rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka posiada procedury podatkowe:

- Wewnętrzna procedura w zakresie określenia prawidłowości i terminowości realizacji obowiązków na gruncie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatku „u źródła”);
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

c) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie

podatków w myśl art. 20s § 1 Ustawy z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U z 2022 r. poz. 2651 ze zm.; „Ordynacja podatkowa”).

2. 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) – dalej: „Ordynacja podatkowa”, z podziałem na podatki, których dotyczą:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2022 r.
Podatki Bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		NIE*
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

* W 2022 roku Spółka nie wykazała nadwyżki VAT należnego nad naliczonym w żadnym okresie rozliczeniowym.

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2022 r.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Już na początku każdego roku Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych.

W odniesieniu do obowiązków związanych z CIT, Spółka w 2022 r. pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów przez podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy (tzw. podatek u źródła). Spółka na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła, w ustawowym terminie pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego, Spółka złożyła w ustawowym w terminie deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R dot. 2022 r.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11 za 2022 r.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. W 2022 r. Spółka w żadnym okresie rozliczeniowym nie wykazała VAT należnego do zapłaty.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik podatku akcyzowego i płaciła podatek akcyzowy w 2022 r.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne oraz dokonywała związanych z nimi obowiązków sprawozdawczych.

W 2022 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o:

a) Transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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 2022 r. Spółka dokonała 2 rodzajów transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj.:

- Nabycie materiałów od podmiotów powiązanych;
- Nabycie licencji od podmiotów powiązanych;

W odniesieniu do ww. transakcji Spółka dochowała wszelkich wymogów związanych z przepisami o cenach transferowych, w tym wykazała informacje na temat tych transakcji w dokumentacji cen transferowych i TPR-C, w zakresie, w jakim transakcje te były objęte ustawowym obowiązkiem dokumentacyjnym.

b) Planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT:

W związku ze zmianami biznesowymi w ramach Grupy dotyczącymi w szczególności modyfikacji oferty produktowej, w 2022 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).