

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Borg Automotive Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Borg Automotive sp. z o.o. z siedzibą w Zduńskiej Woli (KRS: 0000031966, NIP: 8310004456) (dalej: „**Spółka**”, „**Borg**”), będącej częścią konglomeratu przemysłowego Schouw & Co. (dalej: „**Grupa**”) do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*. w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Borg obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Borg z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Borg Automotive Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie. Rozliczeniami podatkowymi zajmują się pracownicy posiadający odpowiednie kompetencje i doskonale znający charakterystykę Spółki. W zakresie wybranych obowiązujących w Spółce procedur przeprowadzane są szkolenia dla pracowników zaangażowanych w dany proces. Procedury podawane są do informacji pracownikom w adekwatny sposób, umożliwiając zapoznanie się z nimi (m. in. w formie szkoleń czy wiadomości email). Spółka jest też stroną umowy na stałe doradztwo podatkowe z jedną z czołowych firm świadczących usługi doradztwa podatkowego, zapewniając sobie tym samym bieżący dostęp do eksperckiej i praktycznej wiedzy z zakresu prawa podatkowego i jego praktyki. Wiedzę tę pracownicy Spółki zajmujący się rozliczeniami podatkowymi czerpią również z powszechnie dostępnych opinii, ekspertyz i innych opracowań dot. prawa podatkowego.

Nadrzędnymi wartościami w Spółce są kompetencje, odpowiedzialność, współzależność, przejrzystość i ciągłe doskonalenie. Spółka dąży do ich stosowania również w odniesieniu do wszelkich obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Grupa deklaruje poszanowanie suwerenności krajów i przestrzeganie zasad i przepisów obowiązujących w krajach, w których działa. Spółka stawia sobie za cel prowadzenie biznesu w sposób etyczny i nie akceptuje przekupstwa w jakiegokolwiek formie.

Grupa, w tym Spółka, korzysta z zewnętrznego, zapewniającego poufność systemu, który zapewnia wszystkim pracownikom, członkom zarządu i partnerom biznesowym w każdym kraju możliwość dokonania zgłoszeń dotyczących nieprawidłowości.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi. Głównym narzędziem do komunikacji z organami jest system ePUAP. Bieżący kontakt z organami odbywa się także w formie mailowej, pisemnej i telefonicznej. Informacje udzielane na prośbę organów podatkowych są przekazywane z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług,
- d) podatek od nieruchomości,
- e) podatek od środków transportowych,
- f) podatek akcyzowy

W roku podatkowym 2020 suma przychodów Spółki wyniosła 744.142.635,88 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 726.077.524,30 zł. Dochód Spółki wyniósł 18.065.111,58 zł. Podatek należny wyniósł 3.432.371 zł.

Wysoki udział kosztów uzyskania przychodów w rozliczeniach Spółki wynika z poniesienia znacznych wewnętrzzakładowych kosztów sprzedanych towarów, kosztów surowców (rdzeni, części zamiennych i pozostałych), kosztów wynagrodzeń bezpośrednich i pośrednich pracowników produkcyjnych oraz zewnętrznych kosztów operacyjnych.

Pandemia COVID-19 poważnie wpłynęła na działalność Spółki, w szczególności w okresie od marca do czerwca 2020, kiedy to wielkość produkcji była znacznie niższa niż oczekiwano, z powodu zamknięcia dużej części Europy bezpośrednio po wybuchu pandemii i związanych z tym zarówno ograniczeń w produkcji, jak i spadku popytu na samochody osobowe, wpływających na popyt na produkty Spółki. Odrobienie strat okazało się trudne ze względu na ograniczenia w sposobie pracy w zakładach oraz ponadprzeciętne absencje związane w firmie z opieką i obostrzeniami sanitarnymi. Bezpośrednią konsekwencją pandemii COVID-19 dla Spółki było poniesienie dodatkowych kosztów związanych z bezpośrednimi wymogami bezpieczeństwa i ochrony zdrowia pracowników, zmianą konfiguracji produkcji z dwuzmianowej na jednozmianową, odesłaniem większości pracowników na urlopy w poszczególnych miesiącach, redukcją liczby pracowników w związku z bezpośrednim i natychmiastowym zmniejszeniem popytu na towary regenerowane przez Spółkę oraz ciągłymi wyzwaniem logistycznymi związanymi zarówno z logistyką wychodzącą wyrobów gotowych, jak i logistyką przychodzącą związaną z zamiennymi i zużytymi częściami. Z operacyjnego punktu widzenia, pandemia COVID-19 spowodowała znaczne zmniejszenie wielkości produkcji oraz sprzedaży, zwłaszcza w okresie marzec-czerwiec 2020 r., co bezpośrednio przyczyniło się na spadek dochodu. Wartościowy wpływ poszczególnych czynników i zdarzeń na wynik finansowy i podatkowy Spółki jest objęty tajemnicą handlową i tajemnicą przedsiębiorstwa (pozwoliłby na ocenę kondycji Spółki), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych Spółka wypełniła z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R),
- d) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box).

W 2020 roku Spółka nie przekazała Szeffowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka korzystała natomiast w 2020 roku z audytu zewnętrznego dla potrzeb identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych dotyczących zdarzeń w 2019 roku, przeprowadzonego przez jeden z czołowych podmiotów na rynku zajmujących się audytem MDR.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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 roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Przedmiotem transakcji były:

- a) produkcja na zlecenie - transakcje przychodowe dokonana z Borg Automotive A/S i Car Parts Industries Belgium SPRL;
- b) usługi magazynowania, jako transakcje przychodowe, dokonane z Borg Automotive A/S, oraz transakcje kosztowe, dokonane z Borg Automotive UK Ltd.;
- c) zakup części - transakcje kosztowe dokonane z Borg Automotive A/S i Car Parts Industries Belgium SPRL;
- d) finansowanie dłużne (dla Spółki – kosztowe), dokonane z Borg Automotive A/S.

Wskazanie wartości ww. transakcji jest objęte tajemnicą handlową i tajemnicą przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie ich do konkretnych towarów, jakie oferuje Spółka i usług, jakie nabywa, co powodowałoby ryzyko ujawnienia kluczowych parametrów pozwalających na ocenę konkurencyjności Spółki, w szczególności jej marży, zaś w odniesieniu do finansowania – ujawnienie oprocentowania pozwoliłoby na ocenę kondycji finansowej Spółki), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.2. 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT². Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

² Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

³ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)