

**Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej
European Brakes and Chassis Components Sp. z o. o.
za 2023**



I. Wprowadzenie

Dokument (dalej: **Sprawozdanie**) został sporządzony przez European Brakes and Chassis Components Sp. z o. o. (dalej: **Spółka** lub **EBCC**) za rok podatkowy, który trwał od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w celu realizacji obowiązku sporządzania i upublicznienia informacji o realizowanej strategii podatkowej o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, tj.:

- 1) informacje o stosowanych:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji 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 Ordynacji podatkowej z 29 sierpnia 1997 r. (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383; ze zm.; dalej: **Ordynacji podatkowej**), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2024 r. poz. 361, z późn. zm.),

- 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.120),
- 5) informacje dotyczące dokonywania 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.

Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacje o Spółce

EBCC jest polską spółką kapitałową z siedzibą we Wrocławiu. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. EBCC nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów). Jedynym udziałowcem Spółki jest Draxton Euope & Asia, S.L.U. (poprzednia nazwa Automotive Components Europe, S.L.U.), hiszpańska spółka z siedzibą w Barcelonie. Spółka należy do międzynarodowej Grupy DRAXTON.

Przeważający przedmiot działalności Spółki obejmuje produkcja pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli (29, 32, Z). Spółka EBCC, jako podmiot specjalizujący się w sprzedaży komponentów w pełni dedykowanych do produkcji pojazdów silnikowych – zarówno osobowych, jak i ciężarowych – działa w ścisłym powiązaniu z dynamiką rynku motoryzacyjnego, zarówno na poziomie europejskim, jak i globalnym. Kontrahentami Spółki w przeważającej mierze są podmioty niepowiązane.

Spółka należy do międzynarodowej Grupy Draxton. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Grupo Industrial Saltillo, S.A.B. de C.V. (GIS) z siedzibą w Meksyku. Natomiast skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka, sporządzane jest przez Draxton Euope & Asia, S.L.U. z siedzibą w Hiszpanii.

III. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

1. Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa oraz ryzyko podatkowe

Spółka dąży do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i terminie. Strategia podatkowa ma zapewnić bezpieczeństwo poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego.

Strategia podatkowa, zakładająca traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia odpowiedzialności przedsiębiorstw, jest pochodną dobrowolnie przyjętych wartości etycznych. Podstawy etycznego działania w sferze podatkowej mają swoje źródło w dobrowolnie ustanowionym

Kodeksie Etycznym. Grupa ustanowiła globalny Kodeks Etyczny GIS, którego celem jest przede wszystkim zachowanie i utrzymanie kultury szacunku, uczciwości i przestrzegania prawa. Kodeks Etyczny GIS stanowi uporządkowany i systematyczny zbiór zasad i zachowań odnoszących się do działalności Spółki, którego stosowanie jest obowiązkiem wszystkich pracowników i członków zarządu. W dokumencie określono wartości jakimi kieruje się EBCC, obejmujące m.in. poszanowanie praw człowieka, ochrona własności intelektualnej i tajemnic handlowych, gwarancja skutecznej komunikacji, zapewnienie rozwoju pracowników. Spółka przykłady również uważa aby zapis informacji dotyczących działalności, zarówno księgowej, finansowej, był dokładny i terminowy, co umożliwia terminowe i prawidłowe podejmowanie decyzji. Kontrola informacji i ewidencji ułatwiają pełne wywiązywanie się z zobowiązań biznesowych, w tym podatkowych, oraz umożliwiają egzekwowanie praw.

Ograniczenie ryzyka podatkowego następuje poprzez stosowanie procedur i procesów podatkowych, unikanie przyjmowania pozycji podatkowej, która może zostać zakwestionowana przez organy KAS oraz współpracę z doradcami podatkowymi. EBCC na bieżąco monitoruje zmiany w prawie podatkowym w celu szybkiego dostosowania Spółki do aktualnych przepisów prawa. EBCC rezygnuje z działań, które mogłyby stanowić unikanie lub uchylanie się od opodatkowania, zaś wszystkie przeprowadzane transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

W sytuacji zidentyfikowania transakcji mogących rodzić potencjalne skutki podatkowe, w szczególności tych o nietypowym, trudnym do jednoznacznej klasyfikacji charakterze bądź obarczonych istotnym ryzykiem podatkowym, Spółka podejmuje odpowiednie działania mające na celu zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Transakcje te są poddawane analizie merytorycznej, a w razie potrzeby konsultowane z zewnętrznymi doradcami podatkowymi posiadającymi odpowiednie doświadczenie i kwalifikacje. W zależności od stopnia złożoności oraz potencjalnego wpływu transakcji na sytuację podatkową Spółki, informacja o jej charakterze przekazywana jest do odpowiednich szczebli kierowniczych w strukturach grupy kapitałowej. W przypadkach wymagających szczególnej uwagi, w proces decyzyjny angażowany jest także organ zarządzający Spółką. Takie podejście zapewnia należyty nadzór nad istotnymi aspektami podatkowymi oraz minimalizuje ryzyko wystąpienia nieprawidłowości podatkowych.

2. Procedury podatkowe

Realizacja funkcji podatkowej w 2023 przebiegała zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury stosowane przez Spółkę oraz podmioty, którym zlecono realizację wybranych funkcji podatkowych.

Stosowane procedury mają na celu wsparcie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz ograniczać potencjalne ryzyka związane z naruszeniem przepisów. W tym zakresie Spółka stosuje m.in. następujące procedury:

- procedurę w zakresie dochowania należytej staranności (dobra wiara), ograniczającą ryzyko związane z kwestionowaniem prawa do odliczenia VAT oraz dokonania płatności na rachunek spoza „białej listy”,
- procedurę w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury (art. 106m ustawy o VAT),
- procedurę w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) obejmującą np. weryfikację statusu kontrahenta jako „rzeczywistego właściciela” (beneficial owner) oraz weryfikację certyfikatów rezydencji, zapewniającą prawidłową realizację funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,

- procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń CIT,
- procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń PIT (obowiązki płatnika),
- procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych jest wspierana także przez procedury zewnętrznych dostawców realizujących niektóre funkcje podatkowe Spółki.

3. Outsourcing i kwestie podatkowe

Stosowanie przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w EBCC. Spółka jest wspierana przez zewnętrznego doradcę podatkowego w prawidłowej realizacji obowiązków związanych z prawidłowym obliczeniem zobowiązań w VAT oraz CIT. Współpraca z zewnętrznym podmiotem odbywa się na podstawie pisemnej umowy i udzielonych pełnomocnictw, zaś jego działania podlegają bieżącej ocenie i kontroli zarządu Spółki. Z uwagi na powierzenie realizacji bieżących obowiązków podatkowych podmiotowi zewnętrznemu, wpływ na prawidłową realizację obowiązków podatkowych mają procesy i procedury stosowane przez ten podmiot. EBCC archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia otrzymywane od zewnętrznych doradców oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

4. Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

Realizacja funkcji podatkowych jest wspierana przez oprogramowanie komputerowe ERP. Oprogramowanie jest na bieżąco aktualizowane i dostosowane do polskich regulacji podatkowych oraz umożliwia automatyzację niektórych procesów podatkowych. EBCC posiada procedurę w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Kwestia nadawania i kontrolowania uprawnień do oprogramowania jest realizowana przez specjalistów IT. Stosowane procedury gwarantują ochronę, właściwe zasady archiwizacji oraz uniemożliwienia dostępu, modyfikacji, zniszczenia lub upublicznienia przez nieupoważnione osoby. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przez powszechnie obowiązujące przepisy. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest w systemie, w formie elektronicznej.

IV. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

1. Współpraca z organami KAS

W trakcie 2023 r. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie o której mowa w przepisach Ordynacji podatkowej. EBCC nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Niezależnie od braku zamiaru przystąpienia do umowy o współdziałanie strategia podatkowa EBCC zakłada budowanie partnerskich relacji z organami KAS, opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności.

x

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka w roku 2023 realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w odniesieniu do następujących podatków:

- **Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)** – Spółka podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy o CIT jako polski rezydent podatkowy. Spółka poniosła stratę podatkową w okresie za który składane jest Sprawozdanie.
- **Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)** – Spółka działała w charakterze płatnika, odprowadzając zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z zatrudnianiem personelu;
- **Podatek od towarów i usług (VAT)** – Spółka dokonywała czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług w związku z czym dokonywała comiesięcznych rozliczeń z tytułu VAT;
- **Podatek od nieruchomości** – Spółka podlega pod podatek od nieruchomości, przedmiotem opodatkowania są grunty, budynki oraz budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Spółka dochowuje należytej staranności poprzez terminowe regulowanie swoich zobowiązań podatkowych oraz składa deklarację i informację podatkowe w terminach określonych przepisami prawa podatkowego.

3. Informacje o schematach podatkowych (MDR)

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. EBCC nie był bowiem stroną uzgodnień które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

EBCC podchodzi z należyłą starannością do nakładanych na nią obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych, m.in. poprzez analizę przeprowadzanych transakcji oraz ustanowienie procedury postępowania w zakresie schematów podatkowych w Spółce. Celem procedury jest zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami oraz zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków raportowania nałożonych przepisami. Spółka powołała zespół dedykowany do konsultowania i wykonywania obowiązków związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, składający się z pracowników, w tym Koordynatora MDR.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi. Wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi odbywały się na warunkach rynkowych. EBCC wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie tych transakcji, sporządzając – o ile jest to wymagane – dokumentację cen transferowych oraz raportując inne wymagane dane do organów KAS.

Tabela poniżej przedstawia transakcje z podmiotem powiązanym, których wartość w 2023 r. przekroczyła próg raportowania wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego).

Nazwa	Kraj rezydencji	Rodzaj powiązania	Rodzaj transakcji
Draxton P&C, S.L.U.	Hiszpania	Kapitałowe	Cash pooling

Jednocześnie, Spółka dokonywała także innych transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekroczyła jednak progu wskazanego w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT. Transakcje zakupowe obejmowały np. nabycie od podmiotów zagranicznych usług zarządzania oraz usług doradztwa inżynierskiego. Transakcje sprzedażowe obejmowały m.in. sprzedaż wyrobów gotowych i usług na rzecz podmiotów zagranicznych.

5. Działania restrukturyzacyjne

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z EBCC w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, EBCC nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1129) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych

W okresie za które sporządzane jest Sprawozdanie, EBCC nie występował do organów podatkowych o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych. Poniżej przedstawiono podsumowanie tabelaryczne:

Rodzaj wniosku	Ilość wniosków złożonych w 2023 r.
wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	0
wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)	0
wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA)	0

7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 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.