

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ
SFC SOLUTIONS CZĘSTOCHOWA
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

za rok podatkowy trwający

od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ SFC Solutions Częstochowa Sp. z o.o. (dawniej: CSF Poland Sp. z o.o.; dalej: „**SFC Solutions Częstochowa**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

1. Informacje o Spółce

SFC Solutions Częstochowa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
Siedziba	ul. Legionów 244, 42-202 Częstochowa
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Częstochowie XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000142411
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	5731001407
Numer REGON	150967450
Kapitał zakładowy	65 683 200,00 zł

SFC Solutions Częstochowa Sp. z o.o. to spółka należąca do międzynarodowej grupy Mutares (dalej: „**Grupa**”).

Grupa zatrudnia ponad 13.000 pracowników i działa w 21 zakładach w Europie.

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 (dalej: „**ustawa CIT**”)

SFC Solutions Częstochowa Sp. z o.o.

ul. Legionów 244

42-202 Częstochowa

tel.: +48 34 390 77 00, fax: +48 34 390 77 10

NIP 573-100-14-07, IDS 150967450, KRS 0000142411, BDO 000017572, kapitał zakładowy 65 683 200,00 PLN

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja uszczelki do karoserii oraz elementów tłumiących drgania. Spółka wytwarza produkty FTS w trzech głównych etapach procesu, począwszy od wyłaczania, poprzez formowanie i wulkanizację, aż do końcowego procesu montażu. Klientami firmy są globalne marki z branży Automotive, w tym BMW, Citroen, Peugeot, Opel czy Volkswagen.

2. Strategia podatkowa realizowana przez SFC Solutions Częstochowa

Spółka, podobnie jak cała Grupa, dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Spółka dba o to, by zarządzać podatkami w odpowiedzialny sposób. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Wszelkie przedsięwzięcia biznesowe Spółki poprzedzone są identyfikacją i oceną poziomu ryzyka podatkowego. Przy czym Spółka preferuje bezpieczne podejście do kwestii podatkowych i ewentualne wątpliwości rozstrzyga z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

Ani Spółka, ani inne podmioty z Grupy nie uczestniczą w sztucznych transakcjach czy konstrukcjach, których celem jest obniżenie lub unikanie opodatkowania. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem. Ponadto posiadają informacje o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Stosownie do zakresu obowiązków pracownicy Spółki zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i księgowości poprzez m.in. uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych.

W celu usprawnienia pracy, jak i przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych nie tylko do przepisów prawa, ale również do specyfiki działalności SFC Solutions Częstochowa.

2.1 Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Spółka, realizując nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń podatkowych, działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki. Poszczególnym osobom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w razie zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości czy skomplikowane kwestie podatkowe konsultowane są wewnętrznie lub z zewnętrznym doradcą.

Spółka współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi w celu weryfikacji jej rozliczeń podatkowo-księgowych. Obok corocznego badania audytora SFC Solutions Częstochowa regularnie powierza przegląd wybranych rozliczeń podatkowych zewnętrznej firmie doradczej.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w kontaktach z organami podatkowymi wykazuje się otwartością i wolą współpracy, udzielając – w zakresie swoich rozliczeń podatkowych – kompleksowych wyjaśnień oraz przedkładając niezbędne dokumenty. W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

2.3 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”);
- b) podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”);
- c) podatku od towarów i usług („**VAT**”);
- d) podatku od nieruchomości („**PoN**”);

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT (jest polskim rezydentem podatkowym). W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-8/O, CIT-WZ).

Dodatkowo Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju – złożyła deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2/IFT-2R. W tym zakresie Spółka również terminowo pobrała i wpłaciła należny podatek.

Ponadto Spółka ze względu na zawierane transakcje z podmiotami powiązаныmi dąży do tego, by transakcje te były realizowane w oparciu o zasadę ceny rynkowej. Spółka poza dokumentacją cen transferowych przygotowuje również analizy porównawcze oraz składa niezbędne informacje i oświadczenia (np. TPR, CBC-R).

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2020 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, deklaracje VAT oraz pliki JPK_VAT (później JPK_V7M). Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

Spółka w 2020 r. zatrudniała około 760 pracowników, a zatem jako pracodawca pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11).

SFC Solutions Częstochowa jest również podatnikiem podatku od nieruchomości. W zakresie tego podatku Spółka również terminowo złożyła deklarację i uiszczala podatek w prawidłowej wysokości.

2.4 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego. Celem analizy jest prawidłowa identyfikacja zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia warunków do uznania tych zdarzeń / uzgodnień za schematy podatkowe.

W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego w 2020 r. Spółka przekazała w dniu 30 czerwca 2020 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (tzw. MDR-1) oraz informację korzystającego o schemacie podatkowym (tzw. MDR-3). Informacje dotyczyły podatku od czynności cywilnoprawnych.

2.5 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym SFC Solutions Częstochowa jest sprawozdanie za 2020 r. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w tym z podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekraczają w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r.:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Zakup usług zarządzania	Cooper Standard Europe GmbH Mutares SE and Co. KGaA
Sprzedaż przez Spółkę półproduktów	SFC-Solutions Piotrkow Sp. z o.o.
Spłata zobowiązań CSF	CSA International Holdings BV

2.6 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

Spółka w 2020 r. nie przeprowadzała ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

2.7 Złożone przez Spółkę wnioski

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

2.8 Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i 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.