

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ
SFC SOLUTIONS CZĘSTOCHOWA
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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. (dalej: „**SFC Solutions Częstochowa**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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	65 686 200,00 zł

SFC Solutions Częstochowa Sp. z o.o. to spółka należąca do międzynarodowej grupy Mutares (dalej: „**Grupa**”), która zatrudnia ponad 13.000 pracowników i działa w 21 zakładach w Europie.

Z początkiem 2023 r. Grupa SFC Solutions, do której należy Spółka, została włączona do nowoutworzonej spółki Amaneos, będącej globalnym partnerem producentów samochodowych z siedzibą we Frankfurcie nad Menem. Firma została założona w 2023 r. w celu promowania postępu producentów OEM i tworzenia synergii między firmami Light Mobility Solutions GmbH, SFC Group i MoldTecs GmbH.

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

2. Strategia podatkowa realizowana przez SFC Solutions Częstochowa w 2023 r.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 (dalej: „**ustawa CIT**”)

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 2023 r. Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej².

2.3 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W 2023 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.

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 powiązanymi 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-P).

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2023 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 2023 r. zatrudniała ponad 760 pracowników (stałych i tymczasowych), a zatem jako pracodawca SFC Solutions Częstochowa pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

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

2.4 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, t.j. ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”

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 2023 r. Spółka pełniła rolę Korzystającego w schemacie podatkowym zidentyfikowanym w związku z dokonaną transakcją podwyższenia kapitału zakładowego, w ramach którego nadwyżka przekazana została na kapitału zapasowy (agio). Schemat podatkowy dotyczył podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Z tego tytułu, 31.07.2023 r. na podstawie otrzymanego od Promotora numeru schematu podatkowego (NSP), SFC Solutions Częstochowa raportowała informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej.

2.5 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym SFC Solutions Częstochowa jest sprawozdanie za 2023 r. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekraczają w 2023 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła w 2023 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2023 r.:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Otrzymane pożyczki	Mutares Holding-02 GmbH
Zakup surowców i półproduktów	SFC Solutions Italy Srl SFC Solutions Spain Borja SL SFC-Solutions Piotrków Sp. z o.o.
Konwersja należności na udziały	SFC Solutions Borja
Zakup usług wsparcia i zarządzania	Mutares SE and CO. KGaA MuxTec GmbH
Zakup wsparcia inżynieryjnego	SFC Solutions France SAS SFC Solutions Germany GmbH iinovis GmbH MoldTecs SAS SFC Solutions India (Sealing) Pvt
Sprzedaż surowców i półproduktów	SFC Solutions Piotrków sp. z o.o. SFC Solutions Spain Borja SL DF - Elastomer Solution Lda
Refaktura kosztów wewnątrzgrupowych	SFC Solutions Italy Srl SFC-Solutions Piotrków sp. z o.o. SFC Solutions Spain Borja SL SFC Solutions Germany GmbH MUTARES POLAND SP. Z O.O. SFC Solutions India (Fluid) Pvt Ltd

	SFC SOLUTIONS INDIA (SEALING) KICO-POLSKA SP. Z O.O.
Sprzedaż wyrobów gotowych	SFC Solutions Spain Borja SL SFC-Solutions Piotrków Sp. z o.o.

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

W 2023 r. Spółka rozważała przeprowadzenie działań restrukturyzacyjnych, w ramach, których w 2024 r. nastąpiło połączenie SFC-Solutions Piotrków Sp. z o.o. z SFC Solutions Częstochowa Sp. z o.o., przy czym połączenie to motywowane było względami biznesowymi, a nie podatkowymi.

Spółka w 2023 r. nie podejmowała oraz nie planowała podejmowania innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

2.7 Złożone przez Spółkę wnioski

W 2023 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 2023 r. Spółka nabywała od kontrahenta z siedzibą w Monako surowce i półprodukty, które następnie wykorzystywane były w toku produkcji. Poza ww. transakcjami w 2023 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 podatkowej³.

³ Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2024 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej