

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
przez DWS Draexlmaier Wyposażenie Wnętrz
Samochodowych Sp. z o.o.**

za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia
31 grudnia 2021 r.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Podstawa prawna

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych „DWS Draexlmaier Wyposażenie Wnętrz Samochodowych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” (dalej: „DWS” lub „Spółka”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

2. Informacje o Spółce

| „DWS Draexlmaier Wyposażenie Wnętrz Samochodowych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” | |
|--|--|
| Siedziba | ul. Spółdzielcza 45, 58-500 Jelenia Góra |
| Sąd rejestrowy | Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego |
| Numer KRS | 0000282022 |
| Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) | 6112619914 |
| Numer REGON | 020507781 |
| Kapitał zakładowy | 130 000,00 zł |

DWS jest podmiotem wchodzącym w skład międzynarodowej grupy DRÄXLMAIER Group (dalej: „Grupa”). Grupa zajmuje się konstruowaniem i produkowaniem:

nowoczesnych systemów znajdujących zastosowanie w deskach rozdzielczych, ekskluzywnych elementach wyposażenia wnętrza oraz komponentów elektrycznych i elektronicznych dla segmentu Premium branży Automotive.

Koncern DRÄXLMAIER jest obecny w 20 krajach na całym świecie i koncentrując się na stałym rozwoju i innowacjach, należy do grona najlepszych dostawców w branży. Grupa współpracuje z takimi kontrahentami jak Audi, VW, BMW, Jaguar, Land Rover, Maserati, Mercedes Benz, MINI, Porsche.

Spółka w ramach Grupy specjalizuje się w tworzeniu elementów wyposażenia wnętrza samochodów klasy Premium, a jej produkty znajdują się w autach czołowych światowych marek. Działania Spółki koncentrują się na stabilnych procesach produkcyjnych oraz optymalizacji niezbędnych do nich zasobów. Siedziba Spółki mieści się w Jeleniej Górze, tutaj też znajduje się główny zakład produkcyjny.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

3. Strategia podatkowa realizowana przez DWS

Jednym z głównych celów zarówno Spółki, jak i Grupy – obok prowadzonej działalności gospodarczej – jest prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób i w terminach przewidzianych przepisami prawa. Rzetelne rozliczenia podatkowe oraz bezpieczne podejście do ryzyka podatkowego stanowią istotny element działalności prowadzonej przez Spółkę. W związku z tym struktura organizacyjna Spółki dostosowana jest nie tylko do jej wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej, ale również pozwala na efektywne wykonywanie nałożonych na DWS obowiązków podatkowych.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem oraz informacjami 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.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe i każdorazowo dąży do ich ograniczenia oraz do eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami podatkowymi. W tym celu już na etapie planowania danej transakcji angażowane są działy odpowiedzialne za kwestie podatkowe, które w tym zakresie współpracują z działami merytorycznymi. W razie potrzeby przeprowadzane są również konsultacje z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe na poziomie Grupy.

Przy kluczowych decyzjach biznesowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców oraz z dostępnych narzędzi prawnych, np. interpretacji indywidualnych. Spółka ani nie prowadzi agresywnych działań w zakresie planowania podatkowego, ani nie uczestniczy w sztucznych konstrukcjach skierowanych na unikanie opodatkowania. Transakcje realizowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

W celu usprawnienia pracy, jak i przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych do jej potrzeb. W tym zakresie na bieżąco monitorowana jest zgodność wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego.

3.1 Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Realizując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki przy odpowiednim wsparciu systemów informatycznych, które m.in. przypominają o czynnościach do wykonania w ramach rozliczeń podatkowych oraz o terminach realizacji poszczególnych zadań. Zarówno na poziomie Spółki, jak i Grupy postęp prac w zakresie rozliczeń podatkowych jest na bieżąco monitorowany, a ustalone terminy mają na celu ograniczenie ryzyka opóźnień w płatnościach zobowiązań podatkowych.

Zaangażowani w rozliczenia podatkowe pracownicy DWS dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, a także znajomością Spółki, co pozwala na rzetelne wypełnianie obowiązków. Ewentualne wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego konsultowane są wewnętrznie z przełożonymi albo z Grupą, a w przypadku zagadnień skomplikowanych – z doradcami zewnętrznymi.

Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe są zobowiązane do stosowania wdrożonych w Spółce procesów, a ich stosowanie i prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane. Procedury oraz podejście w poszczególnych obszarach obowiązujące w Spółce są odpowiednio aktualizowane, jeśli dochodzi do zmian w przepisach.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost z wypracowanych i doskonalonych praktyk postępowania.

Niezależnie od powyższego w Spółce obowiązują następujące spisane procedury podatkowe:

- „Wewnętrzna procedura w zakresie zachowania należytej staranności dotyczącej podatku u źródła od należności wypłacanych przez DWS Draexlmaier Wyposażenie Wnętrz Samochodowych sp. z o.o.”
- „Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w DWS Draexlmaier Wyposażenie Wnętrz Samochodowych sp. z o.o.”

3.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do utrzymania profesjonalnych i opartych na wzajemnym zaufaniu relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka niezwłocznie odpowiada na wszelkie zapytania oraz wezwania organów podatkowych, aktywnie uczestniczy w prowadzonych czynnościach sprawdzających, udzielając wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty źródłowe.

W 2021 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

3.3 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”);

Spółka jest podmiotem posiadającym siedzibę na terytorium Polski i tym samym podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym, wywiązując się z obowiązków podatnika, Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) i uiściła należny podatek.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do tego, aby zawierane przez nią transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane w oparciu o zasadę ceny rynkowej. W związku z tym Spółka obok dokumentacji cen transferowych przygotowuje również stosowne analizy porównawcze oraz składa niezbędne informacje i oświadczenia (np. TPR, CBC-R).

Ponadto Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju – terminowo złożyła właściwe informacje i deklaracje (CIT-10Z, IFT-2/IFT-2R) oraz pobrała i wpłaciła należny podatek. W tym zakresie DWS dochowuje zasad należytej staranności, a dodatkowo w przyszłości Spółka będzie korzystać z wydanych na rzecz podmiotu powiązanego w 2020 r. opinii o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych na rzecz tego podatnika należności.

- podatku od towarów i usług („VAT”);

Spółka jako podatnik VAT czynny, w 2021 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, wykorzystując do tych celów dodatkowe oprogramowanie.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

- podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”);

Spółka jest pracodawcą zatrudniającym ok. 1900 pracowników i tym samym pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach wpłacała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

- podatków lokalnych i pozostałych

Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych – w tym zakresie Spółka również terminowo składała deklaracje i uiszczała podatek w prawidłowej wysokości.

3.4 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W Spółce obowiązuje „Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w DWS DRÄXLMAIER Wyposażenie Wnętrz Samochodowych sp. z o.o.”, której celem jest prawidłowa identyfikacja zdarzeń gospodarczych w świetle przepisów dotyczących schematów podatkowych.

W oparciu o tę procedurę Spółka dokonywała i nadal przeprowadza analizy w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych. W związku z tym, iż Spółka bierze pod rozwagę utworzenie podatkowej grupy kapitałowej, fakt ten został uznany za uzgodnienie, które spełnia przesłanki do uznania go za schemat podatkowy. Spółka zgłosiła standaryzowany schemat podatkowy dotyczący przeprowadzenia analizy możliwości utworzenia podatkowej grupy kapitałowej oraz opłacalności jej funkcjonowania i złożyła stosowne deklaracje (MDR-1, MDR-3).

3.5 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym DWS jest sprawozdanie za 2021 r. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekraczają w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. Transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаныmi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2021 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r. Spółka prezentuje poniżej:

| Przedmiot transakcji | Podmioty powiązаныne będące stronami transakcji |
|-------------------------------|---|
| Seryjna produkcja kontraktowa | Eldra Kunststofftechnik GmbH |
| Zakup usług wsparcia | LISA Dräxlmaier GmbH |
| Leasing nieruchomości | JG Immobilien Sp. z o.o. |

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

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

Spółka nie podejmowała w 2021 r. jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

Spółka bierze pod rozagę utworzenie podatkowej grupy kapitałowej oraz zakup udziałów w siostrzanej spółce DIP Draexlmaier Engineering Polska Sp. z o.o. od spółki grupowej Lisa Dräxlmaier GmbH, przy czym wszystkie działania w tym zakresie planowane są na lata 2022 i 2023.

3.7 Złożone przez Spółkę wnioski

W razie pojawienia się wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe w Spółce w pierwszej kolejności analizują stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. Spółka w razie potrzeby przeprowadza również konsultacje z doradcami zewnętrznymi lub może wystąpić z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka nie wykorzystywała i nie zamierza wykorzystywać ww. instrumentów w celu potwierdzenia mechanizmów pozwalających na unikanie opodatkowania czy stosowanie optymalizacji podatkowych. Dążąc do zachowania poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka stosuje się do wydanych w jej sprawach interpretacji lub innych pism.

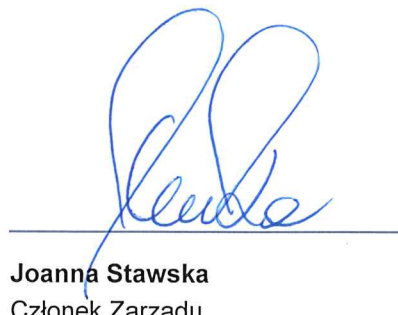
W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnej lub ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, czy wiążącej informacji akcyzowej.

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

W 2021 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 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.



Thomas Krüger
Prezes Zarządu



Joanna Stawska
Członek Zarządu