

Aweco Polska Appliance Sp. z o.o. Sp.k.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 r.

1. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik:

Aweco Polska Appliance Sp. z o.o. Sp.k.
z siedzibą w ul. Turyńska 80, 43-100 Tychy

Ordynacja podatkowa

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.

Ustawa o PIT

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.

Ustawa o VAT

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.

Ustawa o podatku akcyzowym

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w 2021 r.

Rok podatkowy

Rok podatkowy Spółki zakończony 31 grudnia 2021 roku

2. Wstęp

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika:
 - 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) realizacji przez podatnika 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 podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) 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 ustawy o CIT,
- 5) złożonych przez podatnika 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 o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

Z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacje o Spółce

Aweco Polska Appliance Sp. z o.o. Sp. k. została utworzona w 2006 r. i od tego czasu działa nieprzerwalnie na terenie Katowickiej Strefie Ekonomicznej.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja części wtryskowych oraz montaż komponentów do sprzętu gospodarstwa domowego (zmywarek, pralek, ekspresów do kawy) a także montaż, produkcja komponentów i części do samochodowych systemów kontroli termicznej oraz systemów kontroli termicznej dla pojazdów elektrycznych.

Klientami Spółki są wiodący, światowi producenci sprzętu AGD a także branży motoryzacyjnej.

W swoich działaniach Spółka kieruje się wewnętrznym kodeksem etycznym do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy a także zewnętrzni dostawcy i podwykonawcy.

Spółka spełnia wysokie wymagania branży motoryzacyjnej, co znalazło potwierdzenie w uzyskaniu i utrzymywaniu certyfikacji na zgodność z normą IATF 16949.

W dążeniu do rozwoju Spółka świadomie podąża za wytycznymi dla zrównoważonego rozwoju w oparciu agendę Organizacji Narodów Zjednoczonych w następujących aspektach:

- ochrona klimatu,
- ochrona zdrowia i dobrostanu,
- wysokiej jakości edukacja,
- odpowiedzialna konsumpcja i produkcja,
- innowacyjność w przemyśle i infrastrukturze,
- dostępna i czysta energia.

Dowodem na to są posiadanie przez Spółkę certyfikaty na zgodność z wymaganiami norm ISO14001 oraz ISO45001.

Spółka kieruje się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu poprzez zapewnienie wysokich standardów zatrudnienia, darowizny, działalność społeczną (współpraca ze szkołami, domami dziecka). W przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych uwzględnia adekwatność i słuszność ich stosowania.

Misją Spółki jest zapewnienie wysokich standardów dotyczących bezpieczeństwa i zdrowia pracowników poprzez spełnienie wymagań normy ISO 45001.

Misja ta realizowana jest poprzez:

- identyfikację wszystkich czynników zewnętrznych i wewnętrznych wpływających na bezpieczeństwo i zdrowie pracowników,
- ciągle doskonalenie polityki firmy w odniesieniu do wymagań dotyczących zdrowia i bezpieczeństwa pracowników,
- identyfikację wymagań prawnych i ocenę ich zgodności,
- odpowiedzialny system zarządzania,

- identyfikację wpływu bezpieczeństwa i zdrowia pracowników na bezpieczeństwo biznesowe.

Kolejną misją Spółki jest dbałość o środowisko. Spółka stosuje i rozwija system zarządzania środowiskowego spełniającego normy ISO 14001. Wszyscy pracownicy i dostawcy Spółki zobowiązani są do przestrzegania przepisów i norm środowiskowych mających zastosowanie do prowadzonych przez nich działalności. Wdrażanie praktyk przyjaznych środowisku służy stałemu ponoszeniu poziomu ochrony środowiska a przede wszystkim minimalizowaniu zanieczyszczenia środowiska.

W 2021 roku Spółka mierzyła się z ogólnoswiatową pandemią COVID-19, która nie wywarła znaczącego wpływu na sytuację finansową, możliwości produkcyjne a także zatrudniony personel. W wyniku wstrzymania zamówień i zakłóceń łańcucha dostaw Spółka zmuszona była do czasowego ograniczenia produkcji i zmniejszenia skali działalności. Jednakże dzięki dywersyfikacji sprzedaży, przyjęciu nowej linii biznesu Spółka nie dokonała redukcji zatrudnienia w związku z pandemią COVID-19.

4. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest zarówno podatnikiem jak i płatnikiem:

- podatku dochodowego od osób prawnych i od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od źródła,
- podatku od czynności prawnych,
- innych podatków lokalnych.

Spółka w tym zakresie realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Główne założenia związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- przestrzeganie wszystkich wymogów określonych w tych przepisach,
- dążenie do właściwego ustalania i terminowego regulowania ciężących na Spółce zobowiązań podatkowych oraz należności publicznoprawnych,
- dążenie do minimalizacji ryzyka podatkowego - odpowiedzialny i przejrzysty sposób zarządzania ryzykiem podatkowym, cykliczny monitoring zmian w przepisach oraz ich wpływ na działalność Spółki, system finansowo-księgowy i pomocnicze systemy ewidencyjne zapewniające zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych, rozwijanie wiedzy pracowników.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych w Spółce obowiązują funkcjonujące procedury:

- dokonywania zakupów, weryfikacji kontrahentów a także czynnych podatników VAT, realizowania płatności, rozliczania dokumentów zakupowych, zatwierdzania wydatków,
- wysyłki i sprzedaży z opisem metod należytej weryfikacji kontrahentów,
- postępowania w zakresie inwentaryzacji zapasów, środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zatwierdzania jej wyników,

- archiwizowania zapisów i dokumentów,
- nadzoru nad dokumentacją, danymi i zapisami,
- audytu wewnętrznego w oparciu o wytyczne normatywne sektora produkcyjnego,
- polityka zgłaszania nieprawidłowości,
- polityka rachunkowości.

Celem przedmiotowych procedur jest przede wszystkim minimalizowanie ryzyka nieświadomego uczestnictwa Spółki w karuzelach podatkowych VAT, prawidłowe rozliczanie kosztów uzyskania przychodów, dochowanie najwyższej staranności, sprawny i uporządkowany obieg dokumentów.

Spółka prowadzi aktywną działalność operacyjną, która nie służy celom strukturyzacji podatkowej ani celom unikania opodatkowania.

W przypadku wystąpienia wątpliwości dotyczących opodatkowania Spółka korzysta z dostępnych interpretacji podatkowych, objaśnień podatkowych, korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego czy wstępuje z wnioskami o interpretacje podatkowe.

Dokładane są wszelkie starania, aby przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych. Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje podatkowe, płaci podatki.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka korzysta również z ulg podatkowych oraz dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej.

5. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie wzięła udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, jednakże jest zawsze otwarta na współpracę z organami podatkowymi, poprzez:

- nacisk na zachowanie pełnej transparencji względem organów podatkowych,
- gotowość do prowadzenia otwartego i pełnego szacunku dialogu z ich przedstawicielami,
- wyznaczenie pracowników dedykowanych do kontaktów telefonicznych, e-mailowych z organami podatkowymi,
- wywiązywanie się z obowiązków podatkowych oraz dbałość o terminowe dostarczanie organom wszelkich wymaganych informacji.

Spółka nie była stroną postępowań podatkowych.

6. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

Spółka przekazała Szefowi KAS w roku podatkowym 2021 jedną informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (informacja MDR-1). Raportowany schemat podatkowy dotyczył planowanej zmiany formy prawnej spółki

komandytowej. Obowiązek raportowania powstał w związku z uzyskaniem przez Spółkę opinii prawnej dotyczącej skutków podatkowych planowanych scenariuszy przekształcenia spółki komandytowej w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością oraz zakończenia bytu prawnego komplementariusza Spółki.

Celem planowanej restrukturyzacji było uproszenie i racjonalizacja struktury Grupy Sanhua Aweco, której członkiem jest Spółka.

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą jest zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem:

- podatku dochodowego od osób prawnych i od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od źródła,
- podatku od czynności prawnych,
- innych podatków lokalnych.

Spółka w tym zakresie realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych Spółka korzysta ze zwolnienia z CIT części dochodów uzyskiwanej w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą na terenie specjalnej strefy ekonomicznej. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych dotyczy działalności pozastrefowej.

Korzystanie przez Spółkę ze zwolnienia z CIT wiąże się ze spełnieniem warunków wynikających z zezwolenia na działalność na terenie specjalnej strefy ekonomicznej – w szczególności w zakresie poniesionych wydatków inwestycyjnych i zwiększenia zatrudnienia. Zwolnienie z CIT stanowi regionalną pomoc inwestycyjną udzielaną zgodnie z przepisami unijnymi i krajowymi (w szczególności z rozporządzeniami unijnymi regulującymi regionalną pomoc inwestycyjną oraz z ustawą z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych i z Ustawą o CIT).

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. 325.353.784,03 zł.

W roku 2021 Spółka funkcjonowała w ramach grupy kapitałowej Sanhua Aweco.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna, sporządzane jest przez Sanhua Aweco Appliance Systems GmbH z siedzibą w Neukirch, Huettenseestrasse 40, Niemcy.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe najniższego szczebla dostępne jest na stronie www.bundesanzeiger.de.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej sporządzone jest przez Zhejiang Sanhua Intelligent Controls Co., Ltd z siedzibą w Chinach. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe najwyższego szczebla dostępne jest na stronie giełdowej www.szse.cn oraz na stronie www.cninfo.com.cn

Spółka realizowała w roku podatkowym 2021 następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi (w ramach grupy kapitałowej Sanhua Aweco) w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 16.267.689,20 zł):

- 1) transakcja zakupu komponentów do produkcji,
- 2) transakcja sprzedaży produktów,
- 3) transakcja zakupu usług (wsparcia sprzedaży, zarządu, funkcji korporacyjnych, R&D, wsparcia inżynieryjnego),
- 4) otrzymana pożyczka

8. 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

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2021 r. Spółka planowała zmianę formy prawnej i połączenie z obecnym komplementariuszem w celu uproszczenia i racjonalizacji struktury Grupy Sanhua Aweco.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.