

Sanhua Aweco Appliance Systems GmbH

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r.

1. Wykaz skrótów i definicji

Spółka:

Sanhua Aweco Appliance Systems GmbH z siedzibą w Neukirch (D-88099), Hüttenseestraße 40, Niemcy

Aweco PL:

Aweco Polska Appliance Sp. z o.o. Sp.k.
z siedzibą w Tychach (43-100) przy ul. Turyńskiej 80

Ordynacja podatkowa

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

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.)

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.)

Ustawa o VAT

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

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.)

Rok podatkowy

Rok podatkowy Spółki zakończony 31 grudnia 2020 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 powiązаныmi 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

Sanhua Aweco Appliance Systems GmbH została utworzona w 2012 r. Od 2013 r. Spółka była komandytariuszem Aweco PL, prowadzącej działalność na terenie Katowickiej Strefy Ekonomicznej. Oznacza to, że od 2013 r. do końca roku podatkowego 2020 Spółka posiadała zakład w Polsce. Zakład Spółki w Polsce przestał istnieć począwszy od 1 stycznia 2021 r. w związku z uzyskaniem przez Aweco PL statusu podatnika CIT.

Przedmiotem działalności zakładu Spółki (Aweco PL) na terenie Rzeczypospolitej Polskiej 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 o 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 Aweco PL 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,
- ciągłe 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 wdrożonego w Aweco PL. Wszyscy pracownicy i dostawcy Spółki oraz Aweco PL 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 2020 roku Spółka i Aweco PL mierzyły się z ogólnoswiatową pandemią COVID-19, która mocno wpłynęła na możliwości produkcyjne oraz na zatrudniony personel.

Aweco PL, a zatem pośrednio także Spółka, skorzystała z działań osłonowych w ramach Tarczy Antykryzysowej w postaci dofinansowania bezzwrotnego części kosztów wynagrodzeń pracowników. Dzięki zmniejszeniu wymiaru czasu pracy wszystkich pracowników o 20% i otrzymaniu bezzwrotnego dofinansowania w ramach Tarczy Antykryzysowej nie dokonano redukcji zatrudnienia wśród pracowników etatowych, które wyniosło na dzień 31 grudnia 2020 r. 789 osób.

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

Do 2020 r. Aweco PL była spółką transparentną dla celów podatkowych. Oznacza to, że Spółka jako komandytariusz spółki Aweco PL, posiadający 90% udziału w jej zysku do końca 2020 r. była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

Aweco PL występowała w 2020 r. jako podatnik VAT, płatnik PIT i CIT,

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 ciążących 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 Aweco PL obowiązują funkcjonują 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 Aweco PL (i pośrednio także Spółki) w karuzelach podatkowych VAT, prawidłowe rozliczenie 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 i Aweco PL korzystają 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 i Aweco PL korzystają 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 ani Aweco PL nie wzięły udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, jednakże są zawsze otwarte na współpracę z organami podatkowymi, poprzez:

- nacisk na zachowanie pełnej transparentności względem organów podatkowych,
- gotowość do prowadzenia otwartego i pełnego szacunku dialogu z ich przedstawicielami,
- wyznaczenie pracowników dedykowanych do kontaktów telefonicznych i emailowych 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 niemieckim rezydentem podatkowym. Spółka będąc komandytariuszem Aweco PL posiadała w 2020 r. prawo do udziału w 90% zysku Aweco PL.

Spółka realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS w roku podatkowym 2020 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Aweco PL w 2020 r. zadeklarowała i zapłaciła następujące podatki:

| | Rok 2020 | % udział |
|-------------|------------------|----------|
| VAT | 5 735 330 | 63% |
| CIT | 16 900 | 0,2% |
| PIT | 3 360 512 | 37% |
| SUMA | 9 112 742 | |

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

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Aweco PL za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. 242.519.160,90 zł.

W roku 2020 Spółka funkcjonowała w ramach grupy kapitałowej Sanhua Aweco.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej sporządzane 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

Aweco PL realizowała w roku podatkowym 2020 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. 12.125.958,05 zł):

- 1) transakcja zakupu komponentów do produkcji,
- 2) transakcja sprzedaży produktów,
- 3) transakcja zakupu usług (wsparcia sprzedaży, zarządu, funkcji korporacyjnych, R&D, wsparcia inżynierskiego),
- 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.

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.