

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
SAF-HOLLAND Polska sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2022-31.12.2022

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. 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.	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **SAF-HOLLAND Polska sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2022-31.12.2022.**

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa pod firmą SAF-HOLLAND Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jest ona wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w systemie elektronicznym pod numerem **KRS 132500**. Siedziba Spółki mieści się pod adresem **ul. Wawelska 131, 64-920 Piła**, a jej numeracji identyfikacyjnymi są: **NIP-7631707617** i **REGON-570322009**.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.100.000,00 PLN. Jedynym wspólnikiem Spółki jest SAF-HOLLAND GmbH (Bassenbach – Niemcy) – 3.500 udziałów o łącznej wartości 2.100.000,00 PLN (100%).

Spółka prowadzi działalność w branży motoryzacyjnej, dostarczając komponenty i podzespoły do produkcji naczip i przyczep oraz części zamienne na rynek wtórny, a także świadcząc usługi serwisowe. Formalna kwalifikacja aktywności gospodarczej Spółki wygląda następująco:

Przedmiot przeważającej działalności	
46, 90, Z	Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
45, 20, Z	Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
71, 20, B	Pozostałe badania i analizy techniczne
45, 11, Z	Sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek
52, 10	Magazynowanie i przechowywanie towarów
49, 41, Z	Transport drogowy towarów
45, 31, Z	Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
45, 32, Z	Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
47, 99, Z	Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami

Wyniki finansowe z działalności w ostatnim roku wyniosły:

- 1.01.2022-31.12.2022:
 - Aktywa: 166 641 705,26PLN
 - Przychody ze sprzedaży: 488 010 114,17PLN
 - Zysk netto: 34 602 778,00PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zatrudniała ogółem 45 osób.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należyтым wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży handlu, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi produktami.

Spółka w sposób spójny kontynuuje realizację celów, misji i założeń w zakresie stosowanej strategii podatkowej, które przedstawione były w informacji z realizacji strategii podatkowej za rok 2021.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie z przyjętymi w Spółce praktycznymi procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dział finansowo-księgowy sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Nadzór nad działem finansowo-księgowym sprawuje

bezpośrednio oddelegowany dla tego celu członek zarządu pełniący funkcję Dyrektora Zarządzającego.

- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika i płatnika należy do całego działu finansowo-księgowego. Główna Księgowa (lub w jej zastępstwie Zastępca Głównej Księgowej) koordynuje prace Działu oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) W razie zaistnienia ewentualnych wątpliwości podatkowych Dział finansowo-księgowy na czele z Główną Księgową (lub w jej zastępstwie Zastępca Głównej Księgowej) podejmuje próbę ich rozwiązania wewnątrz, a w dalszej kolejności korzysta z usług zewnętrznego doradcy świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 4) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez wyznaczonych do tego pracowników działu finansowo-księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 5) Główna Księgowa (lub w jej zastępstwie Zastępca Głównej Księgowej) dokonuje zapłaty podatków z zachowaniem ustawowego terminu. Proces ten polega na dwustopniowej autoryzacji realizowanej m.in. przez Dyrektora Zarządzającego, Główną Księgową lub przez Zastępcę Głównej Księgowej.
- 6) Pracownicy działu finansowo-księgowego mają dostęp do literatury finansowo-księgowej oraz uczestniczą w okresowych szkoleniach w zakresie zmian podatkowych. Współpracują również z doradcą podatkowym świadczącym profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- organizacji pracy działu finansowo-księgowego i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- podziału obowiązków kompetencyjnych w ramach zarówno działu finansowo-księgowego, jak i organów Spółki;
- zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów i prawidłowej obsługi systemów finansowo-księgowych;
- weryfikacji kontrahentów.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe, np. w zakresie inwentaryzacji czy rozstrzygania wątpliwości podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzającymi do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT).
-

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (WHT).

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 1.01.2022-31.12.2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 166 641 705,26 PLN. 5% z tej sumy wynosi 8 332 085, 26 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныch w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie przeprowadziła restrukturyzacji. W okresie tym natomiast rozpoczęła ona prace przygotowawcze (w zakresie wymaganych dokumentów, analiz i zgód) dotyczące procesu przejęcia innej spółki, które mogą być uznane za planowaną restrukturyzację.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.