

Superior Industries Production Poland sp. z o.o.



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona zgodnie z art. 27c

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2020

Spis treści

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty.....	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki i Grupy.....	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	6
1. Procesy i procedury	6
2. Forma współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	9
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych	10

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka, Podatnik	Superior Industries Production Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Stalowej Woli, pod adresem: Ignacego Mościckiego 2, 37-450 Stalowa Wola, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000114704, NIP (numer identyfikacji podatkowej): 8652215995
Grupa	Grupa Superior Industries
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
Rok podatkowy 2020	Rok podatkowy 2020 Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020 roku, a zakończony 31 grudnia 2020 r.

2. Podstawowe informacje na temat Spółki i Grupy

Superior Industries Group jest jednym z największych na świecie dostawców lekkich felg aluminiowych do pojazdów. W maju 2017 r. Grupa rozszerzyła swoją działalność poprzez przejęcie europejskiej spółki Uniwheels AG („Uniwheels”), trzeciego co do wielkości dostawcy oryginalnych kół (OEM) w Europie i wiodącego producenta kół na rynek wtórny (IAM). Główna spółka Grupy (SII) ma siedzibę w Southfield (MI).

Grupa posiada osiem zakładów produkcyjnych: w Chihuahua (Meksyk), w Fayetteville (USA), w Werdohl i Fußgönheim (Niemcy) oraz w Stalowej Woli, o całkowitej zdolności produkcyjnej wynoszącej około 20 milionów kół rocznie. Zakłady o znaczących dla Grupy możliwościach produkcyjnych zlokalizowane są w Polsce, gdzie wytwarzana jest większość produktów przeznaczonych do sprzedaży na rynku europejskim. Produkowane felgi sprzedawane są jako wyposażenie dodatkowe lub standardowe do wielu modeli samochodów m.in. Ford, General Motors, Toyota, Fiat Chrysler Automobiles N.V., Bavarian Motor Works, Mitsubishi, Nissan, Subaru, Volkswagen i Tesla.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

Spółka została założona w 2000 roku. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja felg aluminiowych. Spółka jest jedynym podmiotem z Grupy działającym na terenie Europy Wschodniej.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o 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. informacje odnośnie do 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 OP

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

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

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

Jedną z zasad o kluczowym dla Spółki oraz Grupy znaczeniu jest płacenie podatku w wysokości i terminach określonych przepisami prawa. Każda ze spółek Grupy jest świadoma swojej odpowiedzialności społecznej jako podatnika. Dlatego też kwestie podatkowe są traktowane priorytetowo w całej Grupie.

Spółka stosuje etyczne i przejrzyste praktyki biznesowe w odniesieniu do podatków i innych obciążeń oraz unika agresywnych strategii podatkowych i ich sztucznego tworzenia. Transakcje zawierane przez Spółkę muszą mieć cel biznesowy lub uzasadnienie handlowe. Standardem dla wszystkich spółek działających w ramach Grupy jest terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka podejmuje wszelkie działania, aby sprostać temu standardowi, dzięki czemu jest w stanie dotrzymywać odpowiednich terminów i regulować zobowiązania podatkowe z należytą starannością wymaganą w profesjonalnym świecie.

Podejście Spółki do obowiązków wynikających z przepisów podatkowych opiera się na następujących zasadach:



W roku podatkowym 2020 w Spółce obowiązywały następujące pisemne procedury podatkowe:

- instrukcje dotyczące przygotowania comiesięcznych rozliczeń VAT, w tym w zakresie przypisania ról w procesie (zasada dwóch par oczu),
- procedura wewnętrzna dotycząca podatku u źródła,
- procedury Grupy określające terminy i zakres zarówno wewnętrznej, jak i zewnętrznej (renomowani doradcy podatkowi) kontroli prawidłowości rocznych rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

b. Ryzyko podatkowe

- Identyfikacja ryzyk podatkowych

Spółka na bieżąco monitoruje obowiązujące przepisy prawa podatkowego i identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe dokonują przeglądu przepisów podatkowych, ich interpretacji, orzeczeń podatkowych, orzecznictwa sądów administracyjnych oraz innych publikacji (w tym komunikatów publikowanych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów). Transakcje zawierane przez Spółkę, zarówno wewnątrzgrupowe, jak i z podmiotami zewnętrznymi pozostają w zgodzie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. W szczególności Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia, że transakcje z podmiotami powiązanymi są zgodne z zasadą ceny rynkowej. W przypadku, gdy ryzyko podatkowe jest oceniane jako bardziej znaczące, Spółka kontaktuje się z osobami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe na poziomie Grupy. Takie podejście ma również na celu zapewnienie jednolitych standardów należytej staranności w całej Grupie. Wszystkie wskazane powyżej działania mają na celu dochowanie należytej staranności oraz zapewnienie prawidłowego wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków.

- Ograniczenie ryzyk podatkowych

Spółka stosuje ostrożne podejście do spraw podatkowych.

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu ograniczenie ryzyk podatkowych. Do najważniejszych działań podjętych przez Spółkę w roku podatkowym 2020 w celu ograniczenia ryzyk podatkowych należą:

- udział pracowników Spółki w różnego rodzaju szkoleniach podatkowych,
- powierzenie przeglądu rocznych obliczeń CIT doradcy podatkowemu,
- skorzystanie z pomocy doradców podatkowych w razie wątpliwości podatkowych,
- powierzenie sporządzenia dokumentacji cen transferowych doradcy podatkowemu,
- regularny monitoring indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, orzeczeń sądów administracyjnych, prasy fachowej, publikacji internetowych z zakresu podatków (w tym komunikatów zamieszczanych na stronie internetowej Ministerstwa Finansów),
- kontaktowanie się z działem podatkowym Grupy w celu uzyskania wsparcia w skomplikowanych / istotnych sprawach podatkowych.

- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

W sytuacjach mogących potencjalnie rodzić ryzyko podatkowe Spółka wybiera podejście ostrożne. Spółka nie unika podatków, nie tworzy żadnych sztucznych struktur w celu uzyskania korzyści podatkowych. Każda transakcja i przedsięwzięcie dokonywane przez Spółkę mają cel biznesowy lub uzasadnienie komercyjne. Spółka dąży do tego, aby wątpliwości podatkowe były zawsze rozstrzygane przed podjęciem konkretnych działań, dlatego też angażuje się w działania dopiero po zweryfikowaniu aspektów podatkowych związanych z tymi działaniami. Podatnik dba również o właściwy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych w wysokości wymaganej odpowiednimi przepisami jest podstawowym standardem postępowania zarówno dla Spółki, jak i całej Grupy.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

- *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki pozostają w gestii Dyrektora ds. Księgowości i Podatków, Dyrektora Finansowego oraz Zarządu. Bieżące kwestie są rozwiązywane przez pracowników Spółki - zgodnie z zakresem ich odpowiedzialności. W niektórych przypadkach Spółka konsultuje się z osobami odpowiedzialnymi za funkcję podatkową na poziomie Grupy.

W przypadku wątpliwości co do zastosowania danego przepisu prawa podatkowego, Spółka podejmuje decyzję o zasięgnięciu opinii zewnętrznego doradcy podatkowego. Decyzję taką podejmuje Dyrektor ds. Księgowości i Podatków.

2. Forma współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, wskazanych w art. 86a, paragraf 1, ustęp 10 OP, podzielonych na poszczególne podatki

W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	podatnik
Podatek u źródła (WHT)	płatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	płatnik
Podatek od towarów i usług (VAT)	podatnik
Podatek od nieruchomości	podatnik
Inne (np. TPR-C, ORD-U, podatek od środków transportu)	podatnik

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

- a) W roku podatkowym 2020 Spółka skorzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP. Spółka uzyskała umorzenie w zakresie podatku od nieruchomości na podstawie przepisów dotyczących COVID-19.
- b) Spółka korzysta z ulg podatkowych dostępnych dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terenie Specjalnych Stref Ekonomicznych (SSE). Łączna wartość inwestycji kapitałowych (capex) poniesionych przez Spółkę w SSE w 2020 roku przekroczyła 834 mln zł. Na koniec 2020 roku zatrudnienie w Spółce wyniosło około 2 700 pracowników.
- c) W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP:

Rodzaj	Obszar podatkowy, do którego odnosi się schemat podatkowy
MDR-1	Powstanie (zmiana kwoty) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego o wartości każdorazowo przekraczającej 5.000.000 PLN

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT dwóch transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019. Te transakcje to:

- sprzedaż wyrobów dystrybutorowi (transakcja towarowa),
- udzielenie kredytu odnawialnego (transakcja finansowa).

Stronami powyższych transakcji są podmioty, które nie są rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Superior Industries Production Poland sp. z o.o. za rok podatkowy 2020**

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT oraz wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.