

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej
MAHLE Behr
Ostrów Wielkopolski Sp. z o. o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	4
II. Informacje ogólne	5
1. Informacje o Spółce.....	5
2. Cele podatkowe	5
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
I. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	6
II. Stosowane procedury.....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
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	8
3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	8
4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
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 ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	9
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	10
VI. Informacje o złożonych wnioskach	12
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	12
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	12

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	12
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	12
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13

I. Wstęp

Niniejsza informacja dostarczona przez **MAHLE Behr Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki: **01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.**

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem **KRS: 0000546774**, **NIP: 6222788316**, **REGON: 360951423**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Wodna 15, 63-400 Ostrów Wielkopolski.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wymienników ciepła tj. kompletnych modułów chłodzących do silnika tj. CRFM (ang.= cooling-radiator-fan-motor), chłodnic wysoko oraz nisko parametrowych (ang.HT oraz LT) , chłodnic powietrza doładowanego chłodzonych powietrzem (ang.= CAC) oraz chłodzonych cieczą (ang.= iCAC) , kondensatorów do układów klimatyzacji w tym dużo mniejszych nowoczesnych kondensatorów tzw. (ang. – iCondensor), grzejników, evaporatorów mających zastosowanie w przemyśle motoryzacyjnym. Spółka produkuje również komponenty do modułów klimatyzacyjnych . Dodatkową mniejszą linią produktów w ramach produkcji wymienników ciepła są wyroby używane do modułów klimatyzacyjnych w budynkach oraz chłodniach używanych do przewozu żywności. Nową linią produktów związanych z elektryfikacją branży motoryzacyjnej są wymienniki ciepła używane do chłodzenia baterii.

2. Cele podatkowe

Spółka prowadzi swoją działalność mając na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kierownictwo Spółki traktuje jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, realizowanie zobowiązań publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa. Spółka aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

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

- i. zapewnia poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego
- ii. dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- iii. wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- iv. podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego.

Spółka dokonuje weryfikacji podejścia do zmian w przepisach prawa (w szczególności jeśli chodzi o obszary związane z prawem podatkowym) oraz w praktyce ich stosowania. Spółka ponadto, bada zachodzące zmiany otoczenia oraz zmiany zachodzące wewnątrz organizacji i dostosowuje swoje podejście w kontekście prowadzonej strategii podatkowej Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności w branży motoryzacyjnej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procedurach oraz procesach zarządczych dotyczących wykonywania 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

I. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- i. Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- ii. Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku od towarów i usług w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Finansów – Podatki pod nadzorem Lidera ds. Podatków i Kierownika Finansowego;
- iii. Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Finansów – Podatki pod nadzorem Lidera ds. Podatków oraz Kierownika Finansowego;
- iv. Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiada zewnętrzny podmiot oraz Dział Finansów;
- v. Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości w Spółce odpowiada Kierownik Utrzymania Budynków i Infrastruktury oraz Dział Finansów;
- vi. Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku celnego w Spółce odpowiada Dział Celný pod nadzorem Kierownika Logistyki oraz Dział Finansów pod nadzorem Kierownika Finansowego;
- vii. W tematach istotnych z punktu widzenia podatkowego dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych, wątpliwości dotyczących rozliczenia pracownicy Działu Finansowego oraz innych zaangażowanych w kwestie podatkowe działów konsultują się w pierwszej kolejności z Liderem Działu bądź z Kierownikiem Działu, którzy w razie dalszych wątpliwości konsultują kwestie wątpliwe z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych.
- viii. Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

II. Stosowane procedury

Spółka stosuje działania i procesy (działania i procesy funkcjonują w Spółce zarówno jako spisane procedury dla głównych obszarów podatkowych oraz w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Działania i procesy odnoszą się przede wszystkim do prawidłowego określenia należności publicznoprawnych oraz sposobu ich terminowej zapłaty, a także wywiązywania się z wszystkich obowiązków prawa podatkowego.

Tym samym, Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie prawidłowego określenia należności publicznoprawnych oraz ich terminowej zapłaty w zawiązku ze stosowaną praktyką.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – np. udzielała odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów oraz brała czynny udział w postępowaniu kontrolnym.

Niemniej w roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

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

3. 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:

- i. identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- ii. kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, a także podatek od nieruchomości, cło, zryczałtowany podatek dochodowy na rachunek właściwego organu;
- iii. składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- iv. sporządza dokumentacje cen transferowych,
- v. dochowuje należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów na gruncie przepisów podatkowych,
- vi. monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- i. podatku dochodowego od osób prawnych;
- ii. podatku od nieruchomości;
- iii. podatku od towarów i usług;
- iv. cła.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- i. podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- ii. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz 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 ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **651 770 661,66 PLN**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Przychody ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2020

Podmioty		Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe transakcje
MAHLE Behr Dayton L.L.C.	Nierezydent	10 198 370,56
MAHLE POLSKA SP. Z O.O.	Rezydent	11 916,67
MAHLE BEHR GERENC. TÉRMICO BRASIL L	Nierezydent	475 179,83
MAHLE Behr GmbH & Co. KG	Nierezydent	36 445 715,18
MAHLE Filtersysteme GmbH	Nierezydent	4 624,91
MAHLE BEHR OSTRAVA S.R.O.	Nierezydent	5 496 931,44
MAHLE BEHR SENICA S.R.O.	Nierezydent	9 172 857,83
MAHLE BEHR FRANCE ROUFFACH S.A.S.	Nierezydent	1 081 904,77
MAHLE BEHR KOREA INC.	Nierezydent	6 533,04
MAHLE BEHR MANUFACTURING MGT, INC.	Nierezydent	489 970,91
MAHLE BEHR SERVICE GMBH	Nierezydent	16 738 255,97
MAHLE BEHR SOUTH AFRICA (PTY.) LTD.	Nierezydent	1 241 940,47
MAHLE BEHR SPAIN S.A.	Nierezydent	2 591 830,98
MAHLE SHARED SERVICES POLAND	Rezydent	6 066,67
MAHLE BEHR MEXICO S. DE R.L. DE C.V	Nierezydent	36 693,77
MAHLE BEHR NAMESTOVO S.R.O.	Nierezydent	4 029 597,44
MAHLE INDUSTRIAL THERMAL SYSTEMS	Nierezydent	1 491 138,95
DONGFENG MAHLE THERMAL SYSTEMS CO.,	Nierezydent	30 469,11
MAHLE ANAND THERMAL SYSTEMS PRIVATE	Nierezydent	1 581 827,70
MAHLE BEHR FRANCE HAMBACH S.A.S.	Nierezydent	42 687,20
MAHLE BEHR USA INC.	Nierezydent	142 572,42
MAHLE BEHR CHARLESTON INC.	Nierezydent	5 184,62
MAHLE ELECTRONICS S.L.U	Nierezydent	6 442 087,99
MAHLE COMPRESSORS HUNGARY KFT.	Nierezydent	866 703,23
MAHLE BEHR THERM.SYS.JINAN CO.,LTD	Nierezydent	1 550,65
SC MAHLE COMPONENTE DE MOTOR SRL	Nierezydent	606 630,40
Suma		99 239 242,70

Koszty ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2020

Podmioty		Nabycie towarów i usług oraz pozostałe transakcje
MAHLE POLSKA SP. Z O.O.	Rezydent	2 310 848,43
MAHLE BEHR GERENC. TÉRMICO BRASIL L	Nierezydent	6 108,50
MAHLE Behr GmbH & Co. KG	Nierezydent	104 275 721,80
MAHLE Filtersysteme GmbH	Nierezydent	2 875,97
MAHLE BEHR OSTRAVA S.R.O.	Nierezydent	394 531,30
MAHLE BEHR LUXEMBOURG S.AR.L.	Nierezydent	31 301 270,59
MAHLE BEHR SENICA S.R.O.	Nierezydent	65 441,87
MAHLE GMBH	Nierezydent	2 914 192,38
MAHLE International GmbH	Nierezydent	13 782 757,83
MAHLE BEHR MANUFACTURING MGT, INC.	Nierezydent	63 917,65
MAHLE BEHR MNICHOVO HRADISTE S.R.O.	Nierezydent	318 918,11
MAHLE BEHR SERVICE GMBH	Nierezydent	1 029 252,00
MAHLE BEHR SOUTH AFRICA (PTY.) LTD.	Nierezydent	17 311,57
MAHLE BEHR SPAIN S.A.	Nierezydent	59 873,89
MAHLE SHARED SERVICES POLAND	Rezydent	2 901 868,08
SHANGHAI MAHLE THERMAL SYSTEM	Nierezydent	2 549,26
MAHLE BEHR NAMESTOVO S.R.O.	Nierezydent	1 675 576,38
MAHLE ANAND THERMAL SYSTEMS PRIVATE	Nierezydent	27 879,87
MAHLE ENGINEERING SERVICES INDIA	Nierezydent	271 874,14
MAHLE BEHR ITALY S.R.L.	Nierezydent	71 490,28
MAHLE BEHR FRANCE HAMBACH S.A.S.	Nierezydent	252 350,99
MAHLE BEHR USA INC.	Nierezydent	684 072,51
MAHLE FILTERSYSTEME AUSTRIA GMBH	Nierezydent	5 435 790,00
MAHLE LUXEMBOURG SARL	Nierezydent	170 074,51
MAHLE AFTERMARKET GMBH	Nierezydent	301 507,29
MAHLE POWERTRAIN GMBH	Nierezydent	45 375,66
Suma		168 383 430,86

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

Natomiast w tym miejscu należy wskazać, iż w roku podatkowym 2020, Spółka podpisała umowę na sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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

Lp.	Wniosek o wydanie interpretacji	Uzyskane interpretacje
1.	Wniosek z dnia 10.09.2019 o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Numer interpretacji: 0111-KDIB1-3.4010.409.2019.1.PC	Spółka uzyskała interpretację częściowo potwierdzającą jej stanowisko. W pozostałej części Spółka wniosła skargę do odpowiedniego sądu i uzyskała pozytywny wyrok.
2.	Wniosek z dnia 07.02.2020 o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Numer interpretacji: 0111-KDIB1-3.4010.58.2020.2.MMU	Spółka uzyskała interpretację częściowo potwierdzającą jej stanowisko. W pozostałej części Spółka wniosła skargę do odpowiedniego sądu i uzyskała pozytywny wyrok.

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

W roku podatkowym 2020 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 podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała rozliczeń podatkowych z tytułu zakupu materiałów w Hong Kong od następujących dostawców:

- DATRIN INDUSTRY CO LTD.
- HONG KAI PRECISION TECHNOLOGY.