

**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej  
MAHLE Polska Sp. z o. o.  
za rok podatkowy 2020**

## Spis treści

<b>I. Wstęp .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Informacje ogólne .....</b>	<b>4</b>
1. Informacje o Spółce.....	4
2. Cele podatkowe .....	4
<b>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 .....</b>	<b>5</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	5
I. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	5
II. Stosowane procedury.....	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	6
<b>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 .....</b>	<b>7</b>
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....</b>	<b>8</b>
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.....	8
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
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach .....</b>	<b>11</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	11
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	11
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....	11
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	11

<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>12</b>
---	-----------

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **MAHLE 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 2020 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

MAHLE Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 000041086** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Mahle 6, 63-700 Krotoszyn, **NIP: 6462353144, REGON: 273844545**.

MAHLE Polska Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) jest częścią Grupy MAHLE i produkuje zaawansowane komponenty do budowy silników o najwyższej wydajności, m.in. tuleje, tłoki, zawory i wałki rozrządu. Głównym przedmiotem działalności Spółki wpisanym w KRS według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest 28.11.Z Produkcja silników i turbin, z wyłączeniem silników lotniczych, samochodowych i motocyklowych.

Produkty Spółki od lat pracują w silnikach największych światowych producentów samochodów.

### 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 uiszczenia 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 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**

##### 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 Dział Techniczny pod nadzorem Kierownika Serwisu Technicznego Energii i Infrastruktury oraz Dział Finansów;
- vi. Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku akcyzowego oraz celnego w Spółce odpowiada Dział Logistyki pod nadzorem Kierownika Zakupów, Dział Serwisu Technicznego Energii i Infrastruktury pod nadzorem Kierownika Serwisu Technicznego Energii i Infrastruktury, Dział Finansów – Podatki pod nadzorem Lidera ds. Podatków 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**

##### **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:

- 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, podatek akcyzowy oraz cło, podatek rolny, 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. podatku akcyzowego oraz cła;
- v. podatku rolnego.

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.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka jako korzystający zidentyfikowała uzgodnienie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, które spełniało kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka przekazała informację o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (Spółka posiada Numer Schematu Podatkowego).



## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi 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 podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **1 217 517 286,36 PLN**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (60 875 864,32 PLN):

#### Przychody ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2020

Podmioty		Sprzedaż towarów i usług oraz pozostałe transakcje
MAHLE GmbH	Nierezydent	2 019 217,69
MAHLE Ventiltrieb GmbH	Nierezydent	13 051 460,68
MAHLE Aftermarket GmbH	Nierezydent	18 812 167,84
MAHLE Vöcklabruck GmbH	Nierezydent	18 845 429,72
MAHLE Componenti de Motori Italia	Nierezydent	7 629 820,91
MAHLE de Motores S.A.	Nierezydent	102 929,52
MAHLE Filtersysteme GmbH	Nierezydent	25 048,64
MAHLE Componentes de Motor	Nierezydent	21 964,20
MAHLE Motor Parcalari Sanayi ve Ticaret A.S.	Nierezydent	54 089 647,57
MAHLE France SAS	Nierezydent	178 283 736,89
MAHLE S.A.	Nierezydent	7 774 902,06
MAHLE Industriemotoren-Komponenten GmbH	Nierezydent	779,83
MAHLE Engine Components Japan Corp.	Nierezydent	69 180,21
MAHLE Engine Components India	Nierezydent	1 192 495,22
MAHLE Behr Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.	Rezydent	2 310 848,43
MAHLE Aftermarket Ltd.	Nierezydent	124 649,36
MAHLE Shared Service Poland Sp. z o.o.	Rezydent	150 038,05
MAHLE Aftermarket Inc.	Nierezydent	3 663,45
MAHLE Aftermarket Italy S.p.A.	Nierezydent	147 990,42
MAHLE König GmbH	Nierezydent	165 905,38
<b>Suma</b>		<b>304 821 876,07</b>

**Koszty ze wzajemnych transakcji w roku podatkowym 2020**

Podmioty		Nabycie towarów i usług oraz pozostałe transakcje
MAHLE GmbH	Nierezydent	119 835 222,16
MAHLE Engine Components USA Inc.	Nierezydent	(242 538,41)
MAHLE Ventiltrieb GmbH	Nierezydent	40 455 108,97
MAHLE Aftermarket GmbH	Nierezydent	167 387 102,84
MAHLE Vöcklabruck GmbH	Nierezydent	94 379,16
MAHLE Componenti de Motori Italia	Nierezydent	42 609 922,99
MAHLE de Motores S.A.	Nierezydent	54 129 674,88
MAHLE International GmbH	Nierezydent	9 556 145,46
HLE Filtersysteme GmbH	Nierezydent	512 884,27
MAHLE Componentes de Motor	Nierezydent	1 190,85
MAHLE Engine Components Slovakia	Nierezydent	2 291 885,61
MAHLE Motor Parcalari Sanayi ve Ticaret A.S.	Nierezydent	31 104 498,51
MAHLE France SAS	Nierezydent	46 096,69
MAHLE S.A.	Nierezydent	40 043,37
MAHLE Industriemotoren-Komponenten GmbH	Nierezydent	662 323,35
MAHLE Engine Components Japan Corp.	Nierezydent	6 967,73
MAHLE Engine Components India	Nierezydent	658 060,20
MAHLE Filtersysteme GmbH	Nierezydent	1 079 610,07
MAHLE Behr Ostrów Wielkopolski Sp. z o.o.	Rezydent	11 916,67
MAHLE Shared Service Poland Sp. z o.o.	Rezydent	2 630 438,88
MAHLE Metal Leve GmbH	Nierezydent	1 833 287,49
MAHLE Behr Námestovo s.r.o.	Nierezydent	39 126 193,45
MAHLE Behr GmbH & Co. KG	Nierezydent	3 382 615,89
MAHLE Filter Systems UK Ltd.	Nierezydent	96 479,44
MAHLE Aftermarket Italy S.p.A.	Nierezydent	61 052,93
MAHLE Holding (India) Private Ltd.	Nierezydent	2 188,04
<b>Suma</b>		<b>517 372 751,49</b>

**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 nabyła zorganizowane części przedsiębiorstw.

## **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**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

### **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 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.