



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ
PRZEZ

A.KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS POLSKA SP. Z O.O.

W ROKU PODATKOWYM 2023

1. Definicje	3
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	3
2.1. Wstęp.....	3
2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	3
2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	4
2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych	4
2.6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	4
2.7. Działania restrukturyzacyjne.....	6
2.8. Złożone wnioski o interpretacje	6
2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi.....	6

1. Definicje

Spółka	A. Kayser Automotive Systems Polska Sp. z o.o. Numer KRS 0000173306 NIP 7811613881 REGON 63118379100000
Grupa Kayser	Międzynarodowa grupa podmiotów powiązanych, do której należy Spółka
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności A. Kayser Automotive Systems Polska Sp. z o.o. w Roku podatkowym.

Grupa Kayser Automotive prowadzi działalność w zakresie rozwoju i dostaw na rzecz międzynarodowego przemysłu motoryzacyjnego.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą głównie w zakresie produkcji, sprzedaży i przetwarzania filtrów samochodowych, zaworów, prowadnic, samochodowych instalacji elektrycznych oraz powietrznych.

2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W związku z tym w spółce funkcjonują narzędzia, procesy i zasady postępowania, które mają regulować wykonywanie nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała:

- Proces rozliczeń CIT obejmujący działania jakie podejmowała Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową,
- Proces rozliczeń VAT obejmujący działania jakie Spółka podejmowała celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową,
- Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:

- weryfikację zarejestrowania kontrahentów jako podatników VAT czynnych dla potrzeb podatku VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
- weryfikację publikacji rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
- co do zasady dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności w razie obowiązku dokonania płatności z zastosowaniem mechanizmu.

2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej.

2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

W Roku podatkowym Spółka składała w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- CIT (działając jako podatnik oraz płatnik)
- VAT
- PIT (działając jako płatnik)
- podatek od nieruchomości
- podatek od środków transportu
- podatek rolny.

2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Za Rok podatkowy Spółka dokonała weryfikacji transakcji pod kątem wywiązywania się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak stosownego obowiązku.

2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (wg. danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023-31.12.2023).

Podmiot powiązany	Charakter powiązań	Ogólny opis charakteru transakcji
A. KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS GMBH EINBECK	bezpośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, opakowań, sprzedaż środków trwałych, refaktura kosztów, zakup materiałów, półproduktów i surowców, zakup środków trwałych, zakup usług wsparcia, korekta dochodowości, cashpool,
Kayser Automotive Systems (Changchun) Co. LTD	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców,
A. KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS GLAUCHAU GmbH u. Co. KG.	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, opakowań, zakup materiałów i surowców,
KAYSER AUTOMOTIVE HUNGÁRIA KFT.KOMAROM	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, opakowań zakup materiałów i surowców, refaktura kosztów,
KAYSER FILTERTECH GMBH EINBECK	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup materiałów i surowców, sprzedaż półproduktów i surowców,
A.KAYSER AUTOMOTIVE IBERICA S.L.	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców,
KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS KŁODZKO Sp. z o.o.	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, sprzedaż usług wsparcia, zakup półproduktów i surowców, zakup usług wsparcia, zakup środków trwałych, refaktura kosztów,
KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS S EN C CUAUTLANCINGO/ PUEBLA	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców, zakup materiałów i surowców,
AES TECHNOLOGY GMBH BIELEFELD	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup materiałów, półproduktów, narzędzi, zakup środków trwałych,
ADFIS PRODUCTS GMBH TETEROW	pośrednie powiązania kapitałowe	zakup materiałów i surowców,
KAYSER AUTOMOTIVE SYSTEMS USA ,LP	pośrednie powiązania kapitałowe	sprzedaż półproduktów i surowców,

W Roku podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

2.7. Działania restrukturyzacyjne

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała 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, tj. działań o których w uzasadnieniu do Ustawy nowelizującej, takich jak: „*łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału) oraz wymianę udziałów*”.

2.8. Złożone wnioski o interpretacje

W Roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie dokonywała rozliczeń 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 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.