

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
„AUTOROBOT-STREFA” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022**

Dokument sporządzono w celu realizacji obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**), tj. sporządzania i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. Sprawozdanie dotyczy roku podatkowego „Autorobot-Strefa” Sp. z o.o. który trwał od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Dokument zawiera opis strategii podatkowej, wraz z opisem ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, tj. informacje o:

- stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych
- rozliczeniach na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Opis działalności

„Autorobot-Strefa” Sp. z o.o. (dalej także jako: **Spółka**) jest spółką kapitałową z siedzibą w Gliwicach, działającą na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega opodatkowaniu w Polsce od całości osiąganych dochodów. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. nie osiąga dochodów za pośrednictwem zagranicznych zakładów oraz nie posiada zagranicznych spółek kontrolowanych (CFC).

Jedynym udziałowcem Spółki jest podmiot zagraniczny EFORT W.F.C. HOLDING S.P.A. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach międzynarodowej Grupy WFC, która jest częścią grupy kapitałowej EFORT.

Przeważający przedmiot działalności Spółki sklasyfikowany jest jako produkcja pozostałych maszyn specjalnego przeznaczenia, gdzie indziej niesklasyfikowana (kod 28, 99, Z). Działalność Autorobot-Strefa Sp. z o.o. związana jest ściśle z branżą motoryzacyjną, jak również rozwijana jest współpraca z przemysłem **lotniczym** oraz **kolejowym**. Spółka funkcjonuje w przemyśle samochodowym jako producent kompletnych linii do zgrzewania karoserii, jak i poszczególnych przyrządów wchodzących w skład linii, ściśle współpracując ze wszystkimi wiodącymi producentami samochodów.

Spółka rozwija swoją działalność na rynkach krajowych i zagranicznych (przede wszystkim europejskich) oraz prowadzi sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych i niepowiązanych (w przeważającym zakresie).

2. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę

Autorobot-Strefa Sp. z o.o. za cel swojej strategii podatkowej stawia rzetelną realizację wszystkich obowiązków nakładanych przez obowiązujące przepisy. Spółka wypełnia nakładane na nią obowiązki poprzez zapłatę danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Strategia podatkowa ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego oraz prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania. Zapłata podatków jest traktowana przez Spółkę jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów korzysta.

Autorobot-Strefa Sp. z o.o. uznaje, że naruszenia przepisów prawa podatkowego miałyby negatywne konsekwencje dla przyjętej ogólnej strategii gospodarczej. Spółka określa swój apetyt na ryzyko podatkowe jako niski. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. nie uczestniczy w uzgodnieniach, które miałyby na celu unikanie lub uchylanie się od opodatkowania oraz unika zajmowania pozycji podatkowej która mogłaby narażać Spółkę na wejście w spór z organami podatkowymi. Spółka odrzuca osiąganie korzyści podatkowych w następstwie podejmowanie działań stanowiących niedozwolone działania.

Realizowana strategia podatkowa wynika m.in. z dobrowolnie przyjętych przez Spółkę wartości, które zostały opisane w „Kodeksie etyki w biznesie” oraz „Kodeksie etyki i postępowania”. Zgodnie z tymi dokumentami, wartościami jakimi kieruje się Autorobot-Strefa Sp. z o.o. jest szacunek i uczciwość, przestrzeganie prawa (w tym przepisów podatkowych), poczucie odpowiedzialności,

odwaga i dążenie do doskonałości oraz zaangażowanie. Kodeks kładzie szczególny nacisk na odpowiedzialność finansową i rzetelne prowadzenie ksiąg, co obejmuje m.in. prowadzenie rozliczeń w sposób rzetelny i przejrzysty.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Strategia podatkowa ma odzwierciedlenie m.in. w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Spółka reguluje swój ład podatkowy określając zadania, role, uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialności poszczególnych osób oraz działów, co odzwierciedla m.in. w ustanowiony schemat organizacyjny Autorobot-Strefa Sp. z o.o.. Zadania związane z realizacją funkcji podatkowych wykonywane są przez dział księgowy oraz dział kadrowo-płacowy. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach oraz za podpisywanie i przekazywanie deklaracji do organów KAS. Funkcje związane z podatkami są realizowane przez osoby z odpowiednimi kwalifikacjami zawodowymi, którym zapewniony jest dostęp do odpowiednich źródeł wiedzy z zakresu prawa podatkowego. Spółka korzysta ze wsparcia podmiotów zewnętrznych (doradców podatkowych), którzy wspierają ją w wybranych obszarach. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. nie zleca jednak realizacji całości procesów podatkowych podmiotom trzecim.

Spółka korzysta z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Oprogramowanie pozwala na automatyzację niektórych procesów (np. weryfikację statusu kontrahentów jako zarejestrowanych podatników VAT). Autorobot-Strefa Sp. z o.o. stosuje mechanizmy zabezpieczające nieuprawniony dostęp do danych podatkowych i ich ochronę, w tym m.in. system zarządzania bezpieczeństwem informacji ISO 27001 oraz standardy bezpieczeństwa informacji dla branży motoryzacyjnej. Spółka zabezpiecza dane podatkowe poprzez ich archiwizację oraz ustalone zasady ochrony, obejmujące m.in. cykliczne tworzenie kopii zapasowych i przechowywanie przez okres nie krótszy niż wymagany przepisami prawa.

Dla zapewnienia prawidłowej realizacji funkcji podatkowych, Spółka ustanowiła procesy i procedury, które są na bieżąco analizowane i aktualizowane. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. stosuje m.in. następujące procedury:

- procedurę dochowania należytej staranności (dobra wiara) w zakresie prawa do odliczenia VAT;
- procedurę w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i

czytelności faktury;

- procedurę z zakresu dochowania należytej staranności na gruncie podatku u źródła (WHT), obejmującą np. weryfikację statusu kontrahenta jako „rzeczywistego właściciela” i weryfikację certyfikatów rezydencji;
- procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń CIT;
- procedury z zakresu prawidłowości rozliczeń VAT (stawki VAT, kodów GTU, itp.);
- procedurę z zakresu prawidłowości rozliczeń PIT (obowiązki płatnika);
- procedurę w zakresie ulgi na złe długi w VAT i w CIT;
- procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

4. Inne informacje i dane określone w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

a. Współpraca z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie oraz nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy. Niemniej, w ramach przyjętej strategii podatkowej Autorobot-Strefa Sp. z o.o. stawia na budowanie partnerskich relacji z organami podatkowymi, w oparciu o wzajemne zaufanie, zrozumienie oraz transparentność w działaniu.

b. Realizacja obowiązków podatkowych w Polsce

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy o CIT i odprowadza należny podatek od dochodów osiągniętych w Polsce. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. funkcjonuje na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej, przy czym nie korzysta już ze zwolnieni strefowego;
- podatek od towarów i usług – w związku z wykonywaniem czynności podlegających opodatkowaniu VAT w Polsce, Autorobot-Strefa Sp. z o.o. jest zarejestrowanym podatnikiem VAT czynnym;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka zatrudnia pracowników i w związku z tym

działa w charakterze płatnika PIT kalkulując należne zaliczki i odprowadzając je do urzędu skarbowego;

- podatek od środków transportowych i inne.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

c. Informacje o schematach podatkowych (MDR)

Spółka podchodzi rzetelnie do obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, będąc świadomym potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. wdrożył procedury związane z ograniczeniem tego ryzyka i monitoruje swoją działalność pod kątem wystąpienia ewentualnych uzgodnień podlegających raportowaniu.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych zgodnie z przepisami o MDR.

d. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Strategia podatkowa Spółki zakłada traktowanie ze szczególną ostrożnością transakcji z podmiotami powiązanymi. Wszystkie transakcje wynikające z tych relacji są zawierane na zasadach rynkowych. Autorobot-Strefa Sp. z o.o. wywiązuje się ze wszystkich obowiązków raportowych w tym zakresie, w tym sporządza w terminie wymaganą dokumentację cen transferowych.

Spółka dokonywała w 2022 r. transakcji z podmiotami powiązanymi, przy czym próg wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT, tj. 5% sumy bilansowej aktywów, przekroczyły tylko niektóre z nich. Transakcje te zostały opisane szczegółowo w tabeli:

Nazwa podmiotu	Rezydencja	Rodzaj powiązania	Charakter transakcji
O.L.C.I. ENGINEERING S.R.L	Włochy	powiązania kapitałowe	Sprzedaż produktów (elementy linii do zgrzewania karoserii) wraz z czynnościami towarzyszącymi (transport, zbycie licencji) oraz sprzedaż usług przez Spółkę
EFORT W.F.C. HOLDING S.P.A.	Włochy	powiązania kapitałowe	Udzielenie pożyczki
O.L.C.I. ENGINEERING	Włochy	powiązania	Nabycie różnorodnych usług związanych z budową,

S.R.L		kapitałowe	projektowaniem oraz zarządzaniem a także zakup materiałów.
-------	--	------------	--

Oprócz wskazanych w tabeli, Spółka dokonywała również innych transakcji z podmiotami powiązanymi, które obejmowały m.in. sprzedaży towarów (linii do zgrzewania karoserii) oraz refaktury kosztów, a także nabycia różnorodnych usług i materiałów, przy czym transakcje te nie przekraczały progu raportowania określonego w ustawie o CIT.

e. Działania restrukturyzacyjne

W 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, Autorobot-Strefa Sp. z o.o. nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1129) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

f. Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

W uzasadnionych przypadkach Autorobot-Strefa Sp. z o.o. może występować do organów podatkowych o wydanie interpretacji wybranych przepisów podatkowych lub wiążących informacji stawkowych, co stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym.

Informacja o składanych wnioskach została przedstawiona w tabeli:

Lp.	Rodzaj	Ilość w 2022 r.	Opis
1	Ogólne interpelacje podatkowe	0	nd

2	Indywidualne interpretacje podatkowe	0	nd
3	Wiążące informacje stawkowe (WIS)	0	nd
4	Wiążące informacje akcyzowe	0	nd

g. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka kontroluje listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz weryfikuje, czy beneficjentem płatności nie jest podmiot z raju podatkowego.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.