

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez HOERBIGER Automotive sp. z o.o. w 2023 r.

HOERBIGER Automotive sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest podmiotem należącym do Grupy HOERBIGER zatrudniającej ponad 6 000 pracowników w ponad 100 lokalizacjach. Spółka specjalizuje się w produkcji sprzętu i wyposażenia do napędu hydraulicznego i pneumatycznego.

Strategia gospodarcza Spółki spełnia trzy główne cele strategiczne, które wynikają z ogólnej strategii technologii Grupy HOERBIGER:

- obniżanie kosztów produkcji poprzez ciągłe zwiększanie wydajności;
- optymalne wykorzystanie aktywów (zapasów, maszyn);
- wspieranie działalności nowymi standardami jakości i terminowej dostawy.

W 2023 r. Spółka dochowywała staranności w przestrzeganiu wszystkich przepisów prawa w zakresach, w których prowadziła działalność, w tym przepisów podatkowych. Strategia podatkowa odzwierciedlała ten wymóg i można ją podsumować w następujący sposób:

- Spółka przyjęła niski poziom akceptacji ryzyka podatkowego, więc jeżeli:
 - planowane rozwiązanie biznesowe rodziło ryzyko podatkowe, Spółka nie wprowadzała takiego rozwiązania;
 - w ramach stosowania przepisów podatkowych pojawiały się wątpliwości - Spółka stosowała rozwiązanie bezpieczne – nie generujące ewentualnego sporu podatkowego;
 - zidentyfikowała zastosowanie rozwiązanie generujące potencjalne ryzyko podatkowe – Spółka korygowała rozwiązanie na takie, które nie generuje ryzyka podatkowego;
- Spółka nie ma jednak określonego sztywnego poziomu istotności ryzyk podatkowych, a o istotności decyduje na bieżąco Dyrektor Finansowy wspólnie z Główną Księgową;
- Spółka uiszczała podatki zgodnie z wymogami polskiego prawa, z uwzględnieniem odpowiednich przepisów międzynarodowych,
- za nadzór nad przestrzeganiem przepisów podatkowych oraz rozliczeniem z budżetem państwa z tytułu podatków odpowiadał Dyrektor Finansowy, któremu podlegała bezpośrednio Główna Księgową (kluczowe decyzje podejmowane są wspólnie);
- kwestie dotyczące rozliczeń podatkowych były rozwiązywane poprzez stosowanie się do wypracowanych niesformalizowanych praktyk określających zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień poszczególnych osób. Wypracowane praktyki w zakresach podatkowych obejmowały następujące obszary:
 - VAT;
 - CIT, w tym:
 - WHT;
 - TP;
 - PIT;

- RET;
- Akcyza;
- MDR;
- ze względu na charakter działalności Spółki kluczowym procesem jest cykl logistyki i sprzedaży, który szczegółowo określa role w obsłudze tego procesu z uwzględnieniem zabezpieczenia odpowiedniej dokumentacji mającej skutki podatkowe;
- realizacja procesów podatkowych występujących w Spółce była zabezpieczana głównie przez pracowników księgowości posiadających wiedzę i kompetencje adekwatne do realizowanych zadań. Główna Księgowa była odpowiedzialna w szczególności za:
 - właściwe organizowanie pracy księgowości oraz zabezpieczenie właściwego i terminowego wykonywania postanowionych przed działem księgowości zadań;
 - zabezpieczenie właściwego poziomu kompetencji personelu księgowości – głównie poprzez zapewnianie:
 - odpowiednich szkoleń (w razie potrzeby),
 - dostępu do bazy wiedzy GOFIN,
 - prawidłowego wdrożenia nowych członków personelu księgowego (praca pod zwiększonym nadzorem);
 - dostępu do doradców zewnętrznych;
- pracownicy księgowości, w szczególności:
 - prowadzili rejestry zakupów oraz sprzedaży towarów i usług, dostosowany do potrzeb podatku VAT;
 - nadzorowali rejestrację zdarzeń gospodarczych w systemie księgowym w celu rzetelnej kalkulacji podatku CIT;
 - prowadzili rozliczenia z budżetem państwa z tytułu podatków oraz sporządzali deklaracje podatkowe;
- pracownicy księgowości byli wspierani w realizacji procesów podatkowych również przez pracowników innych komórek organizacyjnych, w szczególności przez:
 - pracowników logistyki – w zakresie VAT,
 - pracowników działu kadr – w zakresie PIT;
- Główna Księgowa oraz wybrani pracownicy księgowości monitorowali zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych oraz sądów poprzez newslettery od kancelarii podatkowych, z którymi współpracują;
- Dyrektor Finansowy, Główna Księgowa i wybrani pracownicy księgowości w realizacji funkcji podatkowej korzystali również z doradców zewnętrznych, w tym: doradców podatkowych oraz radców prawnych – w przypadku identyfikacji zdarzeń nowych, nietypowych lub odbiegających od wdrożonych praktyk (niezależnie od poziomu istotności);

- Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa konsultowali istotne kwestie podatkowe z TAX Specialist Grupy HOERBIGER, jako osoby posiadającej odpowiednie doświadczenie i wiedzę specjalistyczną w celu zarządzania wszelkim ryzykiem podatkowym (co najmniej raz w miesiącu);
- nie były realizowane szczególne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

W Spółce nie zostały zidentyfikowane istotne uchybienia w realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka:

- nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązаныmi z Grupy HOERBIGER, których wartość (74 467 149,28 PLN) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego z następującymi podmiotami:
 - HOERBIGER Deutschland Holding GmbH;
 - HOERBIGER Wien GmbH;
 - HOERBIGER Automotive Komfortsysteme GmbH;
 - HOERBIGER Elektronik GmbH;
 - HOERBIGER Drive Technology;
 - HOERBIGER Antriebstechnik Holding;
 - HOERBIGER Holding AG;
 - INTERHOERBIGER FINANZ AG;
 - HOERBIGER Antriebstechnik GmbH;
 - HOERBIGER Synchrontechnik GmbH;
 - HOERBIGER Kompressortechnik GmbH
- nie prowadziła i nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych jednostek powiązanych;
- nie wystąpiła z wnioskami o wydanie:
 - ogólnych interpretacji podatkowych,
 - indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - wiążących informacji stawkowych,
 - wiążących informacji akcyzowych;
- nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu polskich przepisów.

Powyższa informacja została przygotowana zgodnie z art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805).