

GESTAMP WROCŁAW SP. Z O.O.

STRATEGIA PODATKOWA 31/12/2023



STRUKTURA ORGANIZACYJNA

Struktura organizacyjna

Gestamp Wrocław Sp. z o.o. jest spółką zarejestrowaną w Polsce. Nasza jednostka dominująca, Gestamp Automocion, S.A., jest międzynarodową spółką zarejestrowaną w Hiszpanii i notowaną na Hiszpańskiej Giełdzie Papierów Wartościowych (zwaną dalej: Gestamp Automocion Group). Gestamp Wrocław Sp. z o.o. jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Wrocław Fabryczna, VI Wydział Finansowy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem 7965. Spółka Gestamp Wrocław Sp. z o.o. posiada następujący numer identyfikacji podatkowej NIP: 5272108234 oraz numer statystyczny REGON: 012971042. Siedziba firmy Gestamp Wrocław Sp. z o.o. mieści się we Wrocławiu przy ulicy Eugeniusza Kwiatkowskiego 3.

Spółka Gestamp Wrocław Sp. z o.o. posiada status dużego przedsiębiorcy.

Gestamp Wrocław Sp. z o.o. jako bezpośredni dostawca Tier 1 prowadzi regularną wymianę towarów i usług z producentami oryginalnego wyposażenia samochodowego (OEM) oraz innymi spółkami Grupy Gestamp Automocion na całym świecie.

Zakres:

Prawo polskie nakłada na Gestamp Wrocław Sp. z o.o. obowiązek corocznego publikowania strategii podatkowej w Internecie. Strategia podatkowa Gestamp Wrocław Sp. z o.o. została niniejszym opublikowana na stronie internetowej Grupy Gestamp Automocion, dostępnej pod adresem: <https://www.gestamp.com> zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejsza strategia podatkowa odnosi się do roku kończącego się 31 grudnia 2023 r.

ZARZĄDZANIE PODATKAMI I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI (1/4)

- **Procesy i procedury dotyczące postępowania w realizacji obowiązków podatkowych**

Gestamp Wrocław Sp. z o.o. ma niski apetyt na ryzyko podatkowe. Gdy pojawia się jakiekolwiek ryzyko, jest ono identyfikowane, oceniane i zarządzane proaktywnie. W przypadku niepewności lub złożoności pojawiających się ryzyk korzystamy z doradztwa zewnętrznego. Jeżeli jest to zalecane, Gestamp Wrocław Sp. z o.o. może składać wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych. W takim przypadku Gestamp Wrocław Sp. z o.o. będzie działał zgodnie z uzyskanymi orzeczeniami do czasu uaktualnienia stanu prawnego i faktycznego. Decyzje podatkowe podejmowane są zawsze w sposób zgodny z polityką i strategią Grupy Gestamp Automocion. Bieżącymi sprawami zajmują się działy księgowości i controllingu w Gestamp Wrocław Sp. z o.o. wraz z Korporacyjnym Działem Podatkowym, a w razie potrzeby korzysta z porad wykwalifikowanych specjalistów podatkowych. Ponadto, Zarząd spółki ściśle współpracuje z Korporacyjnym Działem Podatkowym, zarówno w celu ustalenia polityki podatkowej, jak i podejmowania decyzji w sprawach planowania podatkowego.

Grupa Gestamp Automocion, a w szczególności Gestamp Wrocław Sp. z o.o. stale dąży do rozwoju swoich pracowników w celu poprawy jakości naszych raportów oraz minimalizacji ryzyka dla biznesu. W celu zapewnienia najwyższych standardów zawodowych w zakresie podatku VAT i CIT spółka pozostaje w kontakcie z Działem Podatków Korporacyjnych świadczącym usługi podatkowe, jak również z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Rozumiemy wartość naszej sprawozdawczości finansowej dla kierownictwa i interesariuszy oraz pracujemy nad zapewnieniem ulepszanego, przejrzystego i zrównoważonego ujawniania naszych spraw podatkowych w celu udostępnienia informacji dla kierownictwa i relacji z naszymi interesariuszami. Mamy nadzieję, że dzięki temu będziemy postrzegani przez naszych interesariuszy jako ważny partner biznesowy.

ZARZĄDZANIE PODATKAMI I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI (2/4)

Spółka Gestamp Wrocław Sp. z o.o. posiada procedury mające na celu zapewnienie wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych wymaganych przez przepisy prawa podatkowego. Spółka posiada procedury zachowania należytej staranności w zakresie polskiego podatku u źródła oraz w zakresie weryfikacji kontrahentów dla celów polskiego podatku VAT, a także wewnętrzne procedury DAC6/MDR mające na celu przeciwdziałanie niedopełnieniu obowiązków w zakresie raportowania schematów planowania podatkowego. Dodatkowo Gestamp Wrocław Sp. z o.o. korzysta z obniżonej 0% stawki VAT w dostawach wewnątrzwspólnotowych oraz w transakcjach eksportowych.

- **Przestrzeganie obowiązków podatkowych:**

Gestamp Wrocław Sp. z o.o. jest zobowiązana do przestrzegania wszystkich lokalnych przepisów podatkowych. Gestamp Wrocław Sp. z o.o. dąży do terminowego raportowania informacji i zobowiązań podatkowych oraz zapewnienia rzetelności zawartych w nich informacji. Po wypełnieniu zobowiązań podatkowych Gestamp Wrocław Sp. z o.o. dokonuje zapłaty zobowiązań podatkowych, jeżeli wynikają one z kalkulacji podatkowych.

W Grupie Gestamp Automocion zdajemy sobie sprawę, że w Polsce jesteśmy zobowiązani do płacenia szerokiego zakresu polskich podatków, w tym między innymi: VAT, podatek u źródła WHT, podatek dochodowy od osób prawnych CIT, podatek dochodowy od osób fizycznych PIT.

Gestamp Automocion Group ubiega się o stosowne dostępne ulgi podatkowe, odliczenia, ulgi, zachęty, zwolnienia i kredyty, jeśli są one dostępne, we wszystkich przypadkach zgodnie z obowiązującym prawem.

Gestamp Wrocław Sp. z o.o. posiada zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i korzysta ze zwolnienia podatkowego.

ZARZĄDZANIE PODATKAMI I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI (3/4)

W ciągu roku obrotowego 2023 spółka Gestamp Wrocław Sp. z o.o. wywiązywała się z następujących obowiązków **podatkowych**:

Podatek	Obowiązek podatkowy	Okres raportowania		Terminy
		Miesięczny	Roczny	
Podatek VAT	• plik JPK V7M	•		25. każdego miesiąca
	• deklaracja VAT-UE	•		
Podatek dochodowy CIT	• deklaracja CIT-8 z załącznikami CIT-8/0, CIT/8S		•	31. marca
	• IFT-2R		•	31. marca
Podatek dochodowy CIT	• WH-OSC*		•	31. stycznia
	• CIT-10Z		•	31. stycznia
Podatek dochodowy PIT	• deklaracja PIT-4R		•	31. stycznia
Podatek rolny	• deklaracja do Urzędu Gminy		•	15. stycznia
Intrastat	• deklaracja Intrastat	•		10. Każdego miesiąca

* nie później niż ostatniego dnia drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym doszło do przekroczenia ww. kwoty 2 mln zł

ZARZĄDZANIE PODATKAMI I ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI (4/4)

Ponadto, Gestamp Wrocław Sp. z o.o. w trakcie roku obrotowego 2023 wypełniła również następujące obowiązki w zakresie cen transferowych:

Obowiązki podatkowe w zakresie cen transferowych
Master file report
Local File report
Deklaracja TPR-C
Deklaracja CBC-P

W odniesieniu do raportowania DAC 6 / MDR reporting, Gestamp Wrocław Sp. z o.o. nie zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja Podatkowa.

KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA I PODMIOTY POWIĄZANE (1/2)

- **Współpraca z Krajową Administracją Skarbową:**

Ważną częścią naszej strategii i polityki podatkowej jest utrzymywanie i rozwijanie silnych, proaktywnych relacji z Krajową Administracją Skarbową. Zawsze staramy się zachować przejrzystość w kontaktach z Krajową Administracją Skarbową, a w przypadkach wymagających interpretacji lub znajomości trudnych przepisów, współpracujemy z nią na bieżąco w celu określenia kwoty podatku należnego oraz zwracamy się o poradę w sprawach wymagających interpretacji. Mamy nadzieję, że uda nam się nawiązać z KAS otwartą i opartą na współpracy relację.

Gestamp Wrocław Sp. z o.o. nie zawarła żadnej umowy o współpracę w ramach tzw. Programu Współdziałania.

- **Transakcje z podmiotami powiązanymi:**

Transakcje przeprowadzone przez Gestamp Wrocław Sp. z o.o. z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Spółka powiązana	Kraj	Transakcja	Wartość(PLN)
Gestamp Polska Sp. z o.o.	Polska	Zakup/sprzedaż wyrobów gotowych / półfabrykatów	319 233 530,17
Gonvarri Polska Sp. z o.o.	Polska	Zakup surowców	157 559 407,20
Gonvauto Thuringen	Niemcy	Zakup surowców	41 541 726,32
Gescrap Polska Sp. z o.o.	Polska	Sprzedaż odpadu - złomu poprodukcyjnego	24 236 633,97

KRAJOWA ADMINISTRACJA SKARBOWA I PODMIOTY POWIĄZANE (2/2)

- **Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Przeprowadzone transakcje można zdefiniować w następujący sposób:

- Zakup/sprzedaż wyrobów gotowych / półfabrykatów. Głównym przedmiotem działalności Gestamp Wrocław Sp. z o.o. jest produkcja części i akcesoriów do pojazdów w celu ich sprzedaży do klienta końcowego lub do spółek z grupy. Dokonuje zakupu/sprzedaży zarówno podzespołów do późniejszego włączenia w proces produkcyjny, jak i wyrobów gotowych w przypadku braku możliwości ich bezpośredniego wytworzenia.
- Zakup/sprzedaż surowców: Grupa Gonvarri jest głównym dostawcą (nie jedynym) surowców, kręgów ciętych ze stali. Warto podkreślić, że cena zakupu takiego surowca jest ustalana w umowach podpisywanych przez spółki Grupy Gonvarri z naszymi klientami (niepowiązanymi z Grupą Gestamp Automoción), przy czym produkt ten może być najpierw zakupiony przez producentów Gestamp Wrocław Sp. z o.o. w celu wykorzystania go do produkcji wyrobu zamówionego przez takiego klienta.
- Sprzedaż odpadu – złomu poprodukcyjnego: sprzedaż odpadu w postaci złomu poprodukcyjnego będącego nieodłącznym elementem procesu produkcji

POZOSTAŁE INFORMACJE

- **Projekty restrukturyzacyjne:**

Na chwilę obecną nie są planowane i/lub obowiązujące projekty restrukturyzacyjne, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatnika wobec podmiotów powiązanych.

- **Wnioski składane przez podatnika:**

W roku 2023 Gestamp Wrocław Sp. z o.o. nie złożył żadnych wniosków do polskich organów podatkowych, ale otrzymał pozytywną opinię w zakresie stosowania preferencji w mechanizmie pay & refund w odpowiedzi na wniosek złożony w roku poprzednim.

Wniosek	Tak/Nie
Ogólna interpretacja podatkowa	Nie
Indywidualna interpretacja podatkowa	Nie
Wiążąca informacja stawkowa	Nie
Wiążąca informacja akcyzowa	Nie
Opinia o stosowanie preferencji w mechanizmie pay & refund	Nie

- **Rozliczenia podatkowe**

W roku obrotowym 2023 nie miały miejsca rozliczenia podatkowe w jurysdykcjach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wymienionych w przepisach wydanych na podstawie ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych oraz komunikatach Ministra Finansów.



www.gestamp.com

