

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA OKRES
OD 1 stycznia 2022R. DO 31 GRUDNIA 2022R.**

**ESTRA AUTOMOTIVE SYSTEMS LUXEMBOURG S.A.R.L. (SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ) ODDZIAŁ W POLSCE**

Sporządzono: 12 grudnia 2024 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Spółka, ESTRA Automotive	ESTRA Automotive Systems Luxembourg S.A.R.L. sp. z o.o. Oddział w Polsce
Grupa ESTRA	Międzynarodowa grupa, której częścią jest ESTRA Automotive Systems Luxembourg S.A.R.L. sp. z o.o. Oddział w Polsce
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361).

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

ESTRA Automotive jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. ESTRA Automotive - podstawowe informacje

ESTRA Automotive jest polskim oddziałem spółki ESTRA Automotive Systems Luxembourg S.A R.L., której siedziba główna znajduje się w Luksemburgu (Lux HQ).

Spółka jest zaangażowana w produkcję kontraktową części samochodowych, w imieniu Lux HQ.

ESTRA Automotive zajmuje się produkcją, między innymi:

- Kompresorów;
- Modułów HVAC;
- Sterowników; oraz
- Wymienników ciepła.

Grupa ESTRA dzieli się na 3 geograficzne regiony sprzedaży:

1. Europę (obejmującą też Afrykę i Bliski Wschód),
2. Amerykę (obejmującą Amerykę Północną i Południową), oraz
3. Azję/Pacyfik.

Głównym rynkiem geograficznym, na którym działa ESTRA Automotive jest Polska.

Więcej bieżących informacji o Spółce jest dostępnych na jej stronie internetowej: www.estra-automotive.com.

Tabela 1 - Podstawowe informacje o ESTRA Automotive

Nazwa	ESTRA Automotive Systems Luxembourg S.A.R.L. sp. z o.o. Oddział w Polsce
Siedziba	ul. Macieja Wilczka 1, 41-807 Zabrze
Numer KRS	0000874217
Numer NIP	2050006460
Numer REGON	38788062700000
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	8 stycznia 2021 r.

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

ESTRA Automotive dba o właściwe zarządzanie i wykonywanie obowiązków spoczywających na Spółce, wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia oraz procesy podatkowe, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, a także specyfiki branży, w której Spółka działa. Ponieważ Spółka jest częścią międzynarodowej grupy, jej procesy podatkowe są wypracowywane we współpracy z grupowymi specjalistami podatkowymi i

opierają się na dobrych praktykach w obszarze zarządzania podatkami.

Podział ról i obowiązków z zakresu podatków jest w Spółce ściśle określony i ma na celu zapewnienie spójnego działania w zakresie procesów podatkowych.

Istniejące i funkcjonujące w Spółce procedury wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów oraz należytej staranności w prowadzeniu działalności. Ponadto, w Spółce obowiązują wytyczne obejmujące dobre praktyki, zapewniające prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych (procesy podatkowe).

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka poprzez odpowiednie monitorowanie i bieżące kontrole podejmowanych działań, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk. Ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie wewnętrznej wiedzy pracowników ESTRA Automotive przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

***Podstawa prawna:** Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.*

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe w 2023 r. były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) jako płatnik, odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Z racji profilu swojej działalności Spółka ponosiła także ciężar podatków związanych z obrotem towarowym, tj. podatek akcyzowy oraz opłaty celne.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

***Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób otwarty i bezpośredni.

W 2022 roku Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b Ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka w 2022 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym nie była zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokonała w 2022 r. transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów¹ w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Otrzymanie finansowania – transakcja z podmiotem powiązanym z siedzibą w Luksemburgu.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2022 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 Ustawy o CIT.

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

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

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

¹ 5% sumy bilansowej aktywów w 2022 roku wynosiło 12 692 443,14 zł.

podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r., Spółka, nie dokonywała 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

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

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej.
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.