



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Pilkington Automotive Poland z o. o.
Za rok podatkowy trwający od
1 kwietnia 2023 do 31 marca 2024

NSG
GROUP

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Pilkington Automotive Poland Sp. z o.o

Za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r.

WPROWADZENIE

Pilkington Automotive Poland Sp. z o.o (dalej: Spółka) poniżej przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2023 r do 31 marca 2024 w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: Ustawa o CIT).

Pilkington Automotive Poland Sp. z o.o. jest polską spółką z siedzibą w Sandomierzu. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym podlegającym opodatkowaniu na terytorium Polski od całości osiąganych dochodów.

Przeważający przedmiot działalności zgodnie z Polska Klasyfikacją Działalności obejmuje:

1. produkcja szkła płaskiego obrabianego i wyrobów ze szkła płaskiego (PKD 2312Z);
2. produkcja części i akcesoriów do pojazdów samochodowych i ich silników (PKD 2932);
3. handel hurtowy i komisowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi i motocyklami (PKD 4531);
4. handel detaliczny, z wyłączeniem sprzedaży pojazdów samochodowych i motocykli (PKD 4531)

Działalność operacyjna Spółki prowadzona jest w 2 zakładach produkcyjnych i 10 zakładach usługowych.

Spółka należy do międzynarodowej grupy NSG z siedzibą w Tokio.

Prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego jest dla Spółki priorytetowe, a Spółka gwarantuje to poprzez wdrażanie Polityki Podatkowej Grupy, jak również wdrażanie wielu procedur w tym zakresie.

1. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej w Pilkington Automotive Poland Sp. z o. o. - zgodnie z art. 27c ust.2 ustawy o CIT.

1.1 Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach, zapewniających prawidłowe wykonanie obowiązku wynikającego z przepisów prawa podatkowego.

Spółka dokonuje rozliczeń podatkowych korzystając ze swojego personelu finansowo-księgowego. Wszystkie zagadnienia o złożonym charakterze poddawane są dokładnej analizie i konsultacji z

doradcami podatkowymi, tak, aby mieć pewność, że rozliczenia podatkowe Spółki są prawidłowe i bezpieczne.

Wdrożono wiele procedur dotyczących zarządzania funkcją podatkową, które mają zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy.

Umowy, których stroną jest Spółka, podobnie jak faktury, są zatwierdzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, a także weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki monitorują na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych, jak i w orzecznictwie, a także konsultują zagadnienia budzące wątpliwości z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i biorą udział w szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu działalność jest na bieżąco dostosowywana do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji są poddawane analizie z perspektywy podatkowej. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, stosowane jest podejście ostrożnościowe, aby nie narażać się na ryzyko powstania zaległości podatkowych.

Spółka nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania lub niedozwoloną prawem optymalizację podatkową.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego stosuje się procedury ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur przez pracowników jest na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające Spółką. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń są korygowane w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości. Przypadki takie są omawiane i analizowane z pracownikami.

1.2 Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023/24 Spółka nie była stroną umowy o współdziałaniu, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji Podatkowej.

Natomiast w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli czy postępowań. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych.

1.3 Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe:

- ♦ podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka terminowo składała zeznanie roczne i informacje podatkowe oraz terminowo realizowała zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej;
- ♦ podatek od towarów i usług – Spółka była podatnikiem VAT czynnym, terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu podatku VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- ♦ podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka - jako Płatnik- terminowo dokonywała płatności pobranych zaliczek oraz wywiązywała się z obowiązku składania deklaracji i informacji podatkowych;
- ♦ podatek od nieruchomości – Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat w odpowiednich terminach określonych w przepisach prawa;
- ♦ podatek rolny – Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat w odpowiednich terminach określonych przez przepisy prawa;
- ♦ podatek akcyzowy – Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności na podatek akcyzowy w terminach określonych w przepisach prawa .

Według najlepszej wiedzy Spółki, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

1.4 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Od dnia 1 stycznia 2019 Spółka zobowiązana jest do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonywania innych określonych Ordynacją Podatkową obowiązków.

Wiedza w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz związanych z tym obowiązków została upowszechniona wśród pracowników Spółki w trakcie szkoleń.

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

W roku podatkowym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. w Spółce zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające przekazania Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych zgodnie z art. 86a par 1pkt 10 Ordynacji Podatkowej. Spółka złożyła następujące zgłoszenia MDR-1 i MDR -3:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji schemacie podatkowym	Liczba przekazywanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
W podatku dochodowym od osób prawnych:	Korzystający	MDR-3	1
	Korzystający	MDR-1	0

1.5 Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt4 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Jednostka powiązana	Koszty zakupu szkła surowego	Koszty zakupu szyb	Koszty zakupu pozostałe	Sprzedaż szyb	Sprzedaż pozostała
Pilkington Italia SpA	182 437 750	105 212 417	9 505 233	39 475 951	1 140 947
Pilkington Polska Sp. z o.o.	19 020 563		51 389 088		1 460 399
Pilkington Automotive Deutschland GmbH		41 007 469	1 664 482	168 388 756	1 540 893
Pilkington Automotive Ltd		4 906 287	1 153 503	809 264 348	26 374 758
Pilkington Automotive Espana SA	281 323	44 079		53 148 755	19 677
Pilkington Deutschland AG	51 864 962				

Wszystkie transakcje zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi miały uzasadnienie ekonomiczne i zostały przeprowadzone na warunkach rynkowych.

1.6 Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych .

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne ,które miałyby wpływa na wysokość zobowiązań podatkowych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt.4 ustawy o CIT.

1.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) Ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a Ordynacji Podatkowej

- b) Wiążącej Informacji Stawkowej ,o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
- c) Wiążącej Informacji Akcyzowej ,o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31marca 2024 r. Spółka nie składała wniosków w w/w zakresie.

- d) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31marca 2024 r. Spółka złożyła jeden wniosek o udzielenie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

1.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 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 i art.23v ust.2. Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a par.10 Ordynacji Podatkowej.