

**Informacja SMP Poland spółki z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Warszawie
o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023-
31.12.2023**

I. Wprowadzenie

Niniejsza informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na SMP Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (nazywana dalej również Spółką) przez art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023.

SMP Poland sp. z o.o. dokłada wszelkich starań, aby w każdym obszarze, który jej dotyczy, wykazywać się najwyższym stopniem staranności. Dotyczy to zarówno dbałości o doskonałą jakość wytwarzanych wyrobów czy należytego wywiązywania się z zawartych z kontrahentami umów, jak również dążenia do zgodności z krajowymi i międzynarodowymi przepisami, w tym przepisami prawa podatkowego.

Spółka zarządza obszarem podatków w taki sposób, aby w możliwie wysokim stopniu ograniczyć ryzyko finansowe, osobiste i reputacyjne. Jednocześnie jest świadoma tego, że jako jeden z największych przedsiębiorców i pracodawców funkcjonujących na Podlasiu, musi przyjmować wobec społeczeństwa, w tym wobec swych pracowników, postawę odpowiedzialną i wpisującą się w oczekiwane przez nich standardy etyczne. W obszarze zarządzania podatkami przejawia się to przede wszystkim w:

- 1) kalkulowaniu kwot zobowiązań podatkowych zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych i zgodnie z przepisami prawa,
- 2) terminowym regulowaniu kwot zobowiązań podatkowych,
- 3) terminowym i sumiennym wykonywaniu obowiązku płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłacanych wynagrodzeń,
- 4) podejmowaniu decyzji biznesowych przede wszystkim w oparciu o względy biznesowe oraz ekonomiczne,
- 5) zaniechaniu tworzenia sztucznych konstrukcji, których celem byłaby wyłącznie bądź głównie optymalizacja podatkowa,
- 6) stosowaniu skutecznych mechanizmów zarządzania ryzykiem podatkowym we wszystkich obszarach, w których ryzyko to zostało zidentyfikowane,
- 7) utrzymywanie otwartych i opartych na wzajemnym szacunku relacji z organami podatkowymi.

Mamy nadzieję, że prowadząc w ten sposób działalność będziemy mogli nie tylko wypracowywać własny zysk, ale także przyczyniać się do wzrostu gospodarczego w kraju i w regionie oraz do zwiększania puli środków niezbędnych do finansowania celów publicznych.

Liczymy na to, że publikacja niniejszej informacji utrwali wizerunek Spółki jako podmiotu transparentnego i odpowiedzialnego w relacjach biznesowych i społecznych.

II. Podstawowe informacje o Spółce

SMP Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie jest częścią międzynarodowego koncernu Standard Motor Products Inc. z siedzibą w Nowym Jorku - wiodącego producenta, dystrybutora i sprzedawcy części zamiennych do pojazdów mechanicznych w przemyśle motoryzacyjnym na rynku pierwotnym i wtórnym.

Na polskim rynku Spółka funkcjonuje już od 2006 r. Zakład produkcyjny jest zlokalizowany w Białymstoku.

Struktura międzynarodowej grupy kapitałowej została utworzona w celu optymalnego wykorzystania zasobów i realizacji celów operacyjnych grupy.

Spółka specjalizuje się w projektowaniu i produkcji cewek zapłonowych, solenoidów, czujników i włączników (np. temperatury oleju w silniku, temperatury spalin także w układzie recyrkulacji, ciśnienia, poziomu oleju, poziomu paliwa, prędkości i położenia wału korbowego, w układzie hamulcowym oraz systemów ABS) dla przemysłu motoryzacyjnego. Wytwarzane przez Spółkę produkty mają zastosowanie w samochodach osobowych, ciężarowych, maszynach budowlanych, rolniczych oraz sprzęcie ciężkim. Są one eksportowane między innymi do: USA, Włoch, Niemiec, Wielkiej Brytanii, Chin, Indii, a także do wielu innych krajów.

Spółka jest certyfikowana zgodnie z wymogami międzynarodowych norm ISO 9001:2015, IATF 16949:2016, ISO 14001:2015.

III. Informacje o stosowanych przez SMP Poland sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Funkcjonujące w Spółce w roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. procesy i procedury były adekwatne do obszarów, w których Spółka upatrywała ryzyka wystąpienia błędów.

Procedury te dotyczyły przede wszystkim kwestii związanych z należytych wykonywaniem wynikających z przepisów prawa podatkowego obowiązków w kontekście bieżącej działalności Spółki, tj. dotyczyły:

- 1) obiegu dokumentacji,
- 2) wystawiania faktur i faktur korygujących oraz faktur zaliczkowych,
- 3) weryfikacji i zatwierdzania faktur dla specyficznych rodzajów transakcji,
- 4) księgowania faktur dla specyficznych rodzajów transakcji,
- 5) rozliczania transakcji wiążących się z wywozem towarów poza terytorium Unii Europejskiej,
- 6) ustalaniem cen transferowych,
- 7) weryfikacji dostawców Spółki.

W 2023 r. zaraportowano 1 schemat podatkowy, który otrzymał numer MDR1184358/23.

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce zasadami na bieżąco dokonywano weryfikacji w tym zakresie.

Spółka przestrzegała także ustalonych zasad związanych z rozliczaniem należności wypłacanych podmiotom nieposiadającym rezydencji podatkowej w Polsce, a także stosowała praktykę opiniowania wszelkich umów pod kątem zapewnienia ich zgodności podatkowej.

IV. Informacje o stosowanych przez SMP Poland sp. z o.o. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy współdziałania, uprzedniego porozumienia cenowego ani nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

V. Informacje odnośnie do realizacji przez SMP Poland sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. na Spółce ciążył obowiązek podatkowy w następujących podatkach:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) podatek od towarów i usług.

Kwoty podatku wynikające ze złożonych zeznań o deklaracji zostały w całości uregulowane. Kwota podatku dochodowego od osób prawnych zapłacona przez Spółkę za 2023 r. wyniosła 4 730 985 zł. Ponadto Spółka odprowadziła, jako płatnik, pobrany podatek zryczałtowany od dochodów osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP (podatek u źródła) w wysokości 19 548 zł.

W związku z tym, że w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka dokonywała dostaw towarów głównie do miejsc znajdujących się poza terytorium Polski, które to dostawy podlegają opodatkowaniu VAT według stawki 0%, w okresie tym Spółka nie wykazywała podatku VAT do zapłaty, lecz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka obliczała, pobierała i odprowadzała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od wypłacanych wynagrodzeń.

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. na spółce nie ciążył obowiązek podatkowy w podatkach lokalnych.

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka prowadziła bieżącą analizę wszelkich zdarzeń i zachowań pod kątem ustalenia, czy noszą cechy schematów. W okresie tym Spółka zidentyfikowała 1 schemat podatkowy jako korzystający. W konsekwencji w roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023 r. Szefowi KAS zostały przekazane informacje o schematach podatkowych MDR-1 i MDR-3.

VI. Informacje o transakcjach dokonywanych przez SMP Polska sp. z o.o. z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym do osób prawnych, 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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych transakcji, których wartość przekraczała 5% jej sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie jej ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Były to transakcje o łącznej wartości 235 799 970,24 zł z czego transakcji sprzedażowych Spółka dokonała na łączną wartość 203 556 098,07 zł zaś transakcji zakupowych na łączną wartość 32 243 872,17 zł.

Do wyżej wymienionych transakcji zaliczają się:

- 1) Standard Motor Products Inc., Nowy Jork, USA – sprzedaż produktów, nabycie materiałów do produkcji i towarów handlowych, finansowanie świadczeń wewnątrzgrupowych, obciążenie kosztami usług nabytych przez Spółkę na potrzeby podmiotu powiązanego;
- 2) SMPP Limited., Altrincham, Cheshire, Wielka Brytania – nabycie usług wsparcia sprzedaży;
- 3) Stabil Produkt Elektronikai Kft, Pecel, Węgry – sprzedaż materiałów do produkcji oraz wyrobów, refakturowanie usług, zakup komponentów do produkcji;
- 4) Stabil Elektrotechnik GmbH, Kirchheim, Niemcy – refakturowanie usług;
- 5) Stabil Verbindungstechnik GmbH, Kirchheim, Niemcy – refakturowanie usług;
- 6) Trumpet Holdings DBA Trombetta Systems, USA – refakturowanie usług i zakup materiałów do produkcji,
- 7) Foshan GWOYNG SMP Vehicle Climate Control & Cooling Products Co., Ltd., Foshan City, Chiny – zakup materiałów do produkcji.

Spośród wymienionych wyżej transakcji wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki ustalonych na podstawie jej ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego przekroczyły tylko sprzedaż produktów do i zakup towarów handlowych ze Standard Motor Products Inc., Nowy Jork, USA.

VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez SMP Polska sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych ani zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VIII. Informacje o złożonych przez SMP Polska sp. z o.o. wnioskach o wydanie:

1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w sprawie ulgi na działalność badawczo – rozwojową. Interpretacja nr 0114-KDIP2-1.4010.14.2023.2.MW została wydana 12 kwietnia 2023, stanowisko Spółki uznano za częściowo prawidłowe.

3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.