



DN Automotive Poland Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
za rok podatkowy
1.01.2023 - 31.12.2023**

Spis treści

I. Wstęp	4
II. Informacje ogólne	4
1. Informacje o Spółce	4
2. Cele podatkowej strategii Spółki	5
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych	5
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	5
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	5
d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów ..	6
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. Informacje 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	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9
--	----------

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez DN Automotive Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2023-31.12.2023** oraz nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS: 0000266137**.

Siedziba Spółki znajduje się pod adresem: ul. Morsztyna 7, 42-200 Częstochowa.

Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne:

- **REGON: 140685624**
- **NIP: 5252379415**

Spółka rozpoczęła działalność w 2006 roku.

Podstawowy przedmiot prowadzonej działalności to produkcja pozostałych wyrobów z gumy (PKD 22 19 Z).

Przedmiot pozostałej działalności Spółki obejmuje:

- Produkcję pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych,
- Produkcję pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowanej,
- Produkcję pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli,
- Sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- Sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli,
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Zgodnie z umową spółki, czas trwania Spółki jest nieograniczony. W 2023 r. członkami zarządu Spółki byli:

- Kim Sang Hun na stanowisku Członka Zarządu;
- Kim Inhwan na stanowisku Członka Zarządu;

- Lee Kyang Hwan na stanowisku Członka Zarządu;
- Seungnam Ju na stanowisku Członka Zarządu.
- Seungyong Lee na stanowisku Członka Zarządu.

W 2023 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 73 952 250 zł i dzielił się na 1 479 045 udziałów o wartości 50 zł każdy.

Jedynym udziałowcem Spółki w 2023 r. była spółka DN AUTOMOTIVE ITALY S.R.L., która objęła wszystkie udziały w kapitale zakładowym Spółki.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania.

Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych oraz sformalizowane procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych.

W ramach Spółki funkcjonuje niesformalizowany podział rozgraniczający zakresy kompetencji, obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników w ramach działu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe Spółki.

Funkcjonujący w Spółce Dział Administracyjno-Finansowy, który odpowiedzialny jest m.in. za prowadzenie pełnej księgowości Spółki, naliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych. Nadzór nad pracownikami Działu sprawuje Starszy Menedżer.

Spółka w razie potrzeby korzysta także z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz współpracuje z zewnętrznym

podmiotem w celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym obowiązków wynikających z przepisów o raportowaniu schematów podatkowych oraz przepisów o cenach transferowych.

d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce obowiązują procedury mające na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający jej strukturę organizacyjną.

Spółka zaimplementowała formalnie Procedurę MDR, natomiast w pozostałym zakresie bazuje na niesformalizowanym praktycznym procesie postępowania, regulującym zakres odpowiedzialności oraz podział obowiązków w ramach wewnętrznego Działu Administracyjno-Finansowego. Spółka, wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych stosuje, tzw. „zasady dobrych praktyk”.

Praktyczny proces postępowania obejmuje w szczególności przypisanie obowiązków do poszczególnych pracowników odpowiedzialnych za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz wywiązywanie się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w tym przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości.

Brak jest również formalnego podziału kompetencji pomiędzy poszczególnymi Członkami Zarządu. Obowiązki zarządcze i operacyjne, także w kontekście nadzoru nad aspektami podatkowymi działalności Spółki, pełni w pełnym zakresie każdy Członek Zarządu przebywający na terytorium Polski.

W ocenie Spółki przyjęty proces postępowania jest wystarczający dla celów identyfikacji, oceny, monitorowania oraz wewnętrznego raportowania problemów i ryzyk podatkowych, uwzględniając charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności.

Z uwagi na skalę Spółki nie ma konieczności wprowadzać wysoko sformalizowanych procedur, gdyż w 2023 r. Dział Administracyjno-Finansowy Spółki obejmował 5 osób, co umożliwia stałą, dobrą komunikację oraz bieżącą weryfikację prawidłowości prowadzonych działań.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej uprzednie porozumienie cenowe (APA) na podstawie decyzji z dnia 19 lipca 2024 r., obejmujące okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2023 r. w zakresie transakcji zakupu usług pośrednictwa.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

IV. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Realizacja obowiązków obejmuje w szczególności:

- identyfikację zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulację i terminowe uiszczanie należnego podatku na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składanie organom podatkowym właściwych zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego,
- sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz analizy porównawczych przy współpracy z podmiotem zewnętrznym;
- monitorowanie zawieranych transakcji z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportowanie uzgodnień, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości.

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka przekazała informacje o schematach podatkowych innych niż schematy transgraniczne do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, dotyczące uprzednich porozumień cenowych oraz ulgi na działalność badawczo-rozwojową (B+R), jak również nie przekazała informacji o schematach podatkowych transgranicznych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2023 - 31.12.2023** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 141 610 000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 7 080 500,00 PLN, co stanowi próg transakcji, co do których informacje zawarte zostały w niniejszej Informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wartość transakcji, jakie Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów.

Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcje sprzedaży produktów, zakupu surowców i półproduktów, zakupu usług oraz nabycia prawa do korzystania ze znaku towarowego.

Między Spółką a podmiotami powiązаныmi, z którymi dokonano transakcji, o których mowa powyżej, występują powiązania osobowe oraz pośrednie i bezpośrednie powiązania kapitałowe. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, którzy byli nierezydentami. Wartość transakcji wyniosła łącznie 49 367 402,96 zł.

2. Informacje 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

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z późn. zm.).

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz Obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.