



Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za 2023 r.

**zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia
15 lutego 1992 r. z późniejszymi zmianami)**

1. Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej.....	5
2.1. Procesy i procedury podatkowe.....	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	6
2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	7
2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
2.6. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach.....	8
2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	9
3. Wykaz podstawowych skrótów	10

1. Wstęp

BWI Poland Technologies sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Balicach. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja części do pojazdów samochodowych oraz działalność badawczo-rozwojowa w tym zakresie. Działalnością produkcyjną zajmuje się wyodrębniony oddział Spółki, będący jednocześnie zakładem produkcyjnym zlokalizowanym w Krośnie. Centrum techniczne Spółki, w ramach którego prowadzona jest działalność badawczo-rozwojowa oraz wdrożeniowa, zlokalizowane jest natomiast w Balicach.

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem wynikającym z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano Informację o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy zakończony dnia 31 grudnia 2023, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) 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 BWI Poland, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- 5) 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 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Elementy Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe

Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w Spółce cechuje się profesjonalizmem oraz etyką zawodową.

W Spółce w Roku podatkowym stosowano szereg pisemnych procedur i instrukcji - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych - stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Wdrożone przez Spółkę procedury wewnętrzne i obowiązujące w Spółce procesy są adekwatne do jej struktury, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych transakcji.

Wewnętrzne spisane procedury i instrukcje adresują w szczególności następujące kwestie:

- dokonywanie rozliczeń księgowych związanych z obszarami działalności prowadzonej przez Spółkę, w tym m.in. kwestie zasad dotyczących wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, kontroli dokumentacji księgowej, obiegu dokumentacji, jak również jej przechowywania i archiwizowania,
- obowiązki w wybranych obszarach podatkowych, w tym identyfikacja obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR), kwestia zasad rozliczeń w obszarze cła oraz akcyzy,
- sporządzanie kalkulacji podatkowych, przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych w wybranych obszarach podatkowych,
- przepływ informacji oraz obieg dokumentów mających wpływ m.in. na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych,
- zasady rozliczeń z pracownikami Spółki,
- zasady gospodarowania środkami trwałymi oraz zasady gromadzenia dokumentacji w zakresie środków trwałych,
- zarządzanie dokumentacją, w tym zasady archiwizacji i przechowywania dokumentów rozliczeniowych, w tym podatkowych.

Jednocześnie Spółka wskazuje, że na moment publikacji Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej, w Spółce stosowana jest również, sporządzona w formie pisemnej, procedura określająca zakres odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe Spółki, w tym dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących poszczególnych podatków w sposób zgodny z przepisami prawa, a także kwestię przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków podatkowych. W ramach ww. dokumentu usystematyzowane zostały dotychczas obowiązujące w Spółce schematy postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych, których podstawę funkcjonowania stanowił uprzednio szereg rozproszonych, odrębnych instrukcji i procedur wewnętrznych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)

W roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2019 roku, Spółka złożyła wniosek do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji obejmującej nabywanie usług wsparcia od podmiotów powiązanych. Podatnik wskazuje, że w Roku podatkowym postępowanie w ww. przedmiocie pozostawało w toku, a na moment publikacji Informacji o realizowanej Strategii Podatkowej, została wydana pozytywna decyzja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka, poza uczestnictwem we wspomnianej powyżej procedurze o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego, nie uczestniczy w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednocześnie Spółka zaznacza, że dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Uprzednie porozumienie cenowe wydane na rzecz Spółki obowiązywało do końca roku 2023.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków i opłat:

- CIT,
- PIT (w charakterze płatnika),
- VAT,

- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła (w charakterze płatnika),
- podatku od środków transportowych.

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

W ciągu Roku podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka, w Roku podatkowym, zidentyfikowała zdarzenia potencjalnie podlegające raportowaniu jako informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a w konsekwencji Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgłoszenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W roku 2023 złożono schematy podatkowe MDR-1 oraz MDR-3.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

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 każdej ze Spółek, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka realizowała w Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Spółka wskazuje, że łączna wartość ww. transakcji przekroczyła w Roku podatkowym 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Wśród najbardziej istotnych kwotowo transakcji z podmiotami powiązanymi (tj. przekraczającymi jednostkowo wartość 5% sumy bilansowej aktywów) wyróżnić należy:

- a) sprzedaż półproduktów,
- b) świadczenie usług inżynierskich i administracyjnych,
- c) nabywanie usług wsparcia

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 Ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku 2022 został przyjęty plan reorganizacji w ramach spółek BWI zlokalizowanych w Europie. W ramach planu Spółki produkcyjne w Polsce i Czechach przejęły aktywa/funkcje/ryzyka od podmiotu BWI z siedzibą w Wielkiej Brytanii. Działania restrukturyzacyjne miały wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.6. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach

1) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

3) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

4) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

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 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

Spółka dokonywała w Roku podatkowym rozliczenia ze spółką powiązaną posiadającą siedzibę w Hongkongu, na podstawie zawartej umowy w ramach Globalnego Programu Ubezpieczeniowego (dodatkowego ubezpieczenia mienia, ubezpieczenia ładunków morskich, itp.).

Spółka posiada też umowy w zakresie udzielonego finansowania ze spółką powiązaną, mającą siedzibę na terenie Hongkongu.

3. Wykaz podstawowych skrótów

Spółka, Podatnik	BWI Poland Technologies sp. z o.o.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej	Niniejszy dokument
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa z późniejszymi zmianami
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Rok podatkowy	Rok podatkowy BWI Poland trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
Strategia Podatkowa	Wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządów Spółek obejmujący zbiór zasad, jakimi kierowały i kierują się BWI Poland w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z późniejszymi zmianami
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z późniejszymi zmianami
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym z późniejszymi zmianami
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług z późniejszymi zmianami
VAT	Podatek od towarów i usług