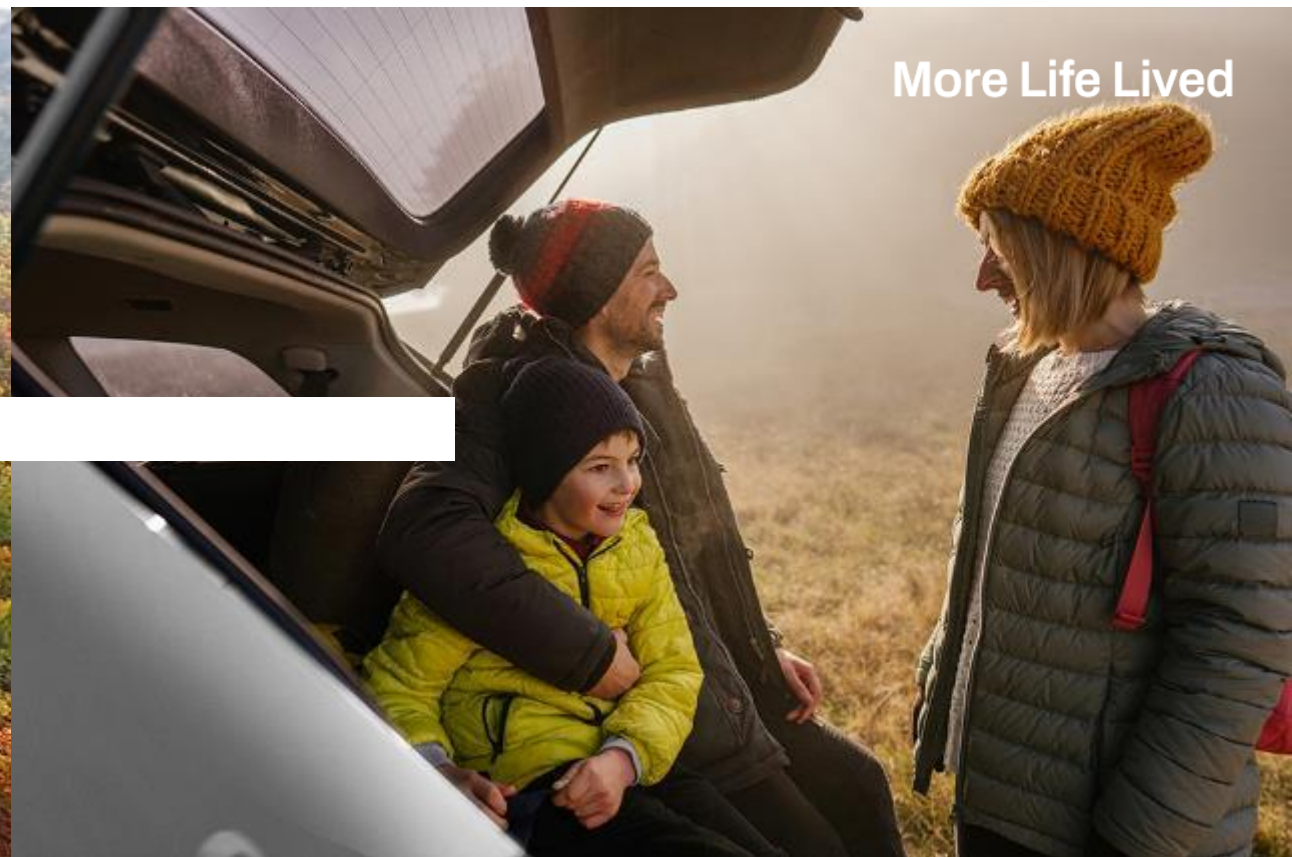


More Lives Saved



More Life Lived

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2020 r.

Autoliv Poland sp. z o.o.

Informacje ogólne o Spółce

- **Autoliv Poland sp. z o.o.** (dalej jako: „**Spółka**”) z siedzibą przy ul. Polnej 49 w Oławie, jest producentem samochodowych produktów w zakresie bezpieczeństwa, w tym modułów poduszek powietrznych, związcy pasów bezpieczeństwa oraz części tekstylnych poduszek powietrznych.
- Główna działalność **Spółki** ma miejsce na rynku europejskim, ale występuje również ograniczona sprzedaż w Azji oraz Ameryce Północnej i Południowej.
- Spółka należy do amerykańsko-szwedzkiej **Grupy Autoliv**, która jest globalnym producentem i dystrybutorem systemów bezpieczeństwa w sektorze motoryzacyjnym, w szczególności kompletnych modułów, poszczególnych elementów poduszek powietrznych, kurtyn bocznych, pasów bezpieczeństwa i kierownic. Grupa funkcjonuje w 27 krajach i dostarczająca swoje produkty do wszystkich kluczowych producentów samochodów.

Rysunek 1. Sprzedaż Grupy Autoliv w podziale na regiony w 2020 r.



Procedury i procesy podatkowe

Spółka działa w oparciu o sformalizowane i niesformalizowane procedury i procesy, które są ustalane zgodnie z globalnymi procedurami i procesami podatkowymi Grupy Autoliv, zapewniające prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Wszystkie procedury i procesy podlegają regularnej rewizji i aktualizacji w celu dostosowania polityk Spółki do zmieniającej się rzeczywistości prawnej i gospodarczej oraz przygotowania na nowe ryzyka. W tabeli poniżej wskazane zostały przykłady.

Tabela 1. Przykłady procedur i procesów Spółki.

Procedura / proces Spółki	Proces globalny Grupy Autoliv	Opis
Procedury (procesy) w zakresie rozliczeń podatkowych	Zgodność z prawem podatkowym i planowanie podatkowe	Procedury (procesy) określające zasady dokonywania rozliczeń podatkowych, zapewniająca terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki.
Procedura MDR	Relacje z organami podatkowymi i innymi	Procedura identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.
Polityka cen transferowych	Zgodność z prawem podatkowym	Dokument określający zasady dotyczące opracowywania i dokumentowania cen transferowych w Grupie Autoliv.
Procedury obiegu i archiwizacji dokumentów	Zgodność z prawem podatkowym	Procedura określająca zasady obiegu dokumentacji podatkowej oraz jej bezpiecznego przechowywania.
Procedura należytej staranności w podatku u źródła	Zgodność z prawem podatkowym	Procedura mająca na celu dochowywanie należytej staranności przy ustalaniu obowiązków podatkowych i formalnych Spółki w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatku u źródła).

Zabezpieczenie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych

Podział ról i odpowiedzialność:

- Dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, **Spółka** zatrudnia specjalistów posiadających odpowiednie kwalifikacje i wiedzę, odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.
- Wykwalifikowany personel zatrudniony jest w ramach Działu Finansowego, wraz z Głównym Księgowym, Managerem Controllingu oraz Kontrolerami Finansowymi.
- Dodatkowo, pracownicy innych działów funkcjonujących w **Spółce** mają obowiązek konsultowania podejmowanych działań z personelem Działu Finansowego, w zakresie potencjalnych zdarzeń mogących wywoływać skutki podatkowe.
- W razie zaistnienia takiej potrzeby, **Spółka** konsultuje kwestie podatkowe z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- Dodatkowo, w celu zapewnienia, że wiedza pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe jest kompletna i aktualna, **Spółka** zapewnia pracownikom dostęp do wiedzy podatkowej, w tym poprzez umożliwienie im wzięcia udziału w szkoleniach dotyczących podatków.

Bezpieczeństwo funkcji podatkowej:

- Niezależnie od wcześniej wskazanych procedur podatkowych w celu zabezpieczenia pozycji podatkowej, **Spółka** korzysta m.in. z systemów IT (np. SAP), które wspierają prawidłową realizację obowiązków podatkowych, w tym kalkulację właściwej wysokości zobowiązań podatkowych. Systemy IT są na bieżąco aktualizowane i serwisowane w celu zachowania bezpieczeństwa, poprawności i ciągłości danych niezbędnych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych w 2020 r.

- **Spółka** w 2020 r. terminowo i prawidłowo wypełniała obowiązki związane z wszystkimi zobowiązaniami podatkowymi w Polsce, zarówno jako podatnik, jak i płatnik. Dodatkowo, **Spółka** na bieżąco monitoruje wszystkie zmiany w prawie podatkowym, które mogą mieć wpływ na jej rozliczenia podatkowe.
- **Spółka** w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- W 2020 r. **Spółka** na bieżąco analizowała dokonywane transakcje oraz czynności z punktu widzenia raportowania schematów podatkowych MDR (ang. *mandatory disclosure rules*), w związku z wdrożeniem wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. **Spółka** w 2020 r. zidentyfikowała 2 schematy podatkowe w zakresie podatku u źródła oraz cen transferowych. Schematy podatkowe zostały zaraportowane zgodnie z przepisami i wewnętrzną procedurą MDR obowiązującą w Spółce.

Tabela 2. Zestawienie obowiązków podatkowych Spółki w 2020 r.

Danina	Status Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek celny	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
ZUS	Płatnik

Transakcje restrukturyzacyjne i transakcje z podmiotami powiązаныmi

- Z uwagi na produkcyjny charakter działalności, **Spółka** głównie dokonuje transakcji towarowych z podmiotami z Grupy Autoliv.
- Tabela 3 prezentuje transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w 2020 r. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.
- **Spółka nie podejmowała** działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych w 2020 r., ani **nie planuje** takich działań w przyszłości.

Tabela 3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w 2020 r.

Nazwa spółki	Państwo	Rodzaj transakcji
Autoliv B.V. & Co. KG	Niemcy	Towarowa
Autoliv Italia, S.p.A.	Włochy	Towarowa
Livbag SAS	Francja	Towarowa
Autoliv Romania S.R.L.	Rumunia	Towarowa
Autoliv Sverige AB	Szwecja	Towarowa
Autoliv INC	USA	Finansowa
Autoliv AB	Szwecja	Finansowa

Dobrowolna współpraca z organami podatkowymi

Spółka dąży do zapewnienia profesjonalnej, otwartej i transparentnej współpracy z organami podatkowymi. W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie prawa podatkowego, Spółka składa wnioski o **interpretacje indywidualne, wiążące informacje stawkowe (WIS) czy uprzednie porozumienia cenowe (APA)**. W ramach dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi Spółka występuje również z wnioskami o **potwierdzenie klasyfikacji statystycznej według PKWiU**.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

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

W 2020 r. Spółka uzyskała opinię o stosowaniu zwolnienia z konieczności poboru podatku u źródła w zakresie należności licencyjnych wypłacanych na rzecz podmiotu powiązanego.



Saving More Lives