

More Lives Saved



More Life Lived



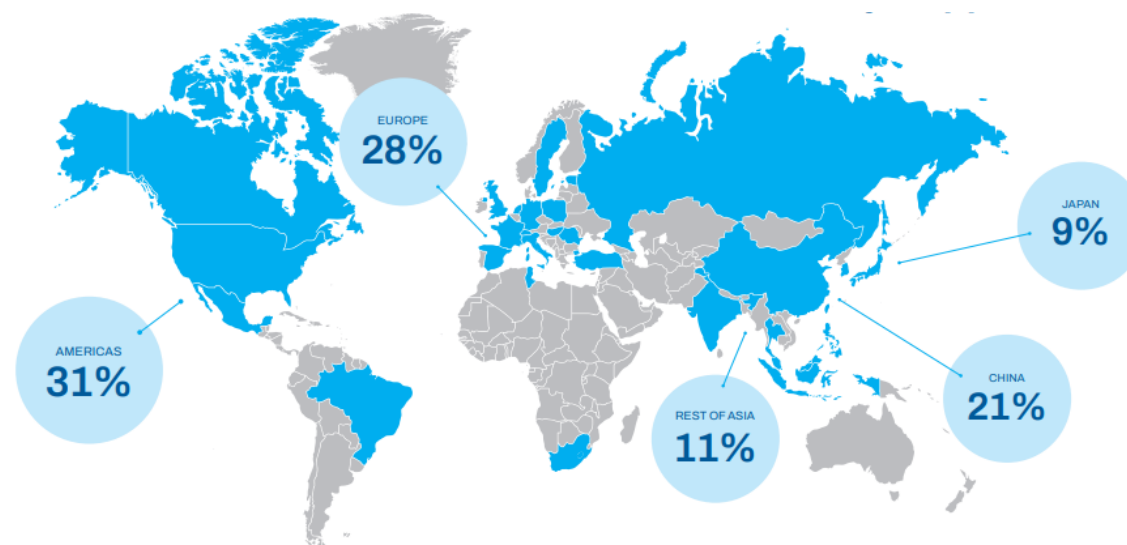
Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2021 r.

Autoliv Poland sp. z o.o.

Informacje ogólne o Spółce

- **Autoliv Poland sp. z o.o.** (dalej jako: „**Spółka**”) z siedzibą przy ul. Belgijskiej 2 w Jelczu-Laskowicach, 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 28 krajach i dostarczająca swoje produkty do wszystkich kluczowych producentów samochodów.

Rysunek 1. Sprzedaż Grupy Autoliv w podziale na regiony w 2021 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 2021 r.

- **Spółka** w 2021 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 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- W 2021 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** zraportowała w 2021 r. schemat podatkowy w zakresie podatku u źródła (MDR-1) oraz dwa schematy podatkowe w zakresie cen transferowych (MDR-3), zgodnie z przepisami i wewnętrzną procedurą MDR obowiązującą w Spółce.

Tabela 2. Zestawienie obowiązków podatkowych Spółki w 2021 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 2021 r. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.
- **Spółka nie podejmowała** działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych w 2021 r., ani **nie planuje** takich działań w przyszłości.

Tabela 3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w 2021 r.

| Nazwa spółki | Państwo | Rodzaj transakcji |
|------------------------|---------|-------------------|
| Autoliv B.V. & Co. KG | Niemcy | Towarowa |
| Autoliv B.V. & Co. KG | Niemcy | Usługowa |
| Autoliv Italia, S.p.A. | Włochy | Towarowa |
| Livbag SAS | Francja | Towarowa |
| Autoliv Romania S.R.L. | Rumunia | Towarowa |
| Autoliv Sverige AB | Szwecja | Towarowa |
| 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 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

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



Saving More Lives