

Informacja o realizacji strategii
podatkowej za 2021 r.

Mann + Hummel FT Poland
sp. z o.o. sp.k.

**MANN +
HUMMEL**

Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Mann + Hummel FT Poland sp. z o.o. sp.k. (dalej: „Spółka”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2021 r., a zakończonym 31 grudnia 2021 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa CIT”).

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (a do takich podatników zalicza się Spółka w oparciu o dane za rok podatkowy 2021), a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. i odnosi się do elementów stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejącego w tamtym okresie.

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Opis Grupy Mann + Hummel

Podatnik jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Mann + Hummel z siedzibą w Ludwigsburgu, obecnego na świecie lidera technologii filtracji w zakresie filtrów powietrza, paliwa, oleju czy powietrza kabinowego, a także filtrów wody i płynów dla szeroko pojętego sektora motoryzacyjnego, a także sektora Life Science & Environment. Grupa jest obecna w ponad 80 lokalizacjach na 6 kontynentach.

2. Opis działalności podatnika

Spółka jest liderem rynku filtrów w Polsce i wiodącym producentem na rynku Europy Centralnej i Wschodniej.

Podstawowa działalność Spółki obejmuje produkcję i sprzedaż nowoczesnych, wysokiej jakości filtrów na rynek obsługi posprzedażnej w sektorze motoryzacji pod markami „FILTRON” i „WIX”. Dzięki specyficznej koncentracji na produktach, tj. produkcji i sprzedaży produktów ze średniej półki (o niższej wydajności i cenie w porównaniu z produktami MANN Filter) oraz specyficznej koncentracji na rynkach (m.in. rynek wschodnio- i środkowoeuropejski), Spółka prowadzi rentowny model biznesowy, który jest wynikiem długotrwałego doświadczenia i efektywności procesów. Dzięki integracji z Grupą MANN+HUMMEL, Spółka jest w stanie stawić czoła globalnym kryzysom, takim jak pandemia COVID19, jak również odpowiednio zareagować na podstawowe trendy w branży, takie jak przejście na mobilność elektryczną i utrzymać swoją rentowność dzięki scentralizowanemu zarządzaniu ryzykiem.

Spółka działa w formie spółki komandytowej i została podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od 1 maja 2021 r. Wartość podatku CIT należnego za 2021 wyniosła PLN 20 655 004 (tak publikowana przez Ministerstwo Finansów lista indywidualnych podatników CIT).

3. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi (art. 27c ust.2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT)

3.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka prowadząc działalność gospodarczą kieruje się nadrzędnymi w grupie zasadami dotyczącymi procesów oraz procedur zarządzania prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, takimi jak:

- a) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa i regulacji podatkowych;
- b) terminowe wpłacanie należności podatkowych;
- c) zachowanie należytej staranności i dbałości w wypełnianiu obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, korzystanie tak z wewnętrznych jak i zewnętrznych zasobów podatkowych;
- d) utrzymywanie otwartych i opartych na współpracy relacji z organami podatkowymi.

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację Spółka posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, zarówno spisane jak i niespisane, obejmujące m.in.:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

W 2021 r. Spółka nie realizowała takich form współpracy z organami podatkowymi.

Natomiast w grudniu 2021 roku Spółka złożyła wniosek do Szefa KAS o wydanie wiążącego porozumienia cenowego.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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 dotyczy (art. 27c ust.2 pkt 2 Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie była zobowiązana do złożenia informacji o schematach podatkowych.

5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust.2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаными przedstawione w nocie aktywów jej sprawozdania finansowego (wartości wyrażone w PLN):

Nazwa jednostki	Przychody ze sprzedaży	Zakupy (materiały, surowce, towary)	Zakup usług
MANN+HUMMEL Filtration Technology US LLC	63 317 564,43	17 861 895,62	
MANN+HUMMEL FILTRATION TECHNOLOGY UKRAINE LTD	32 664 319,61	2 847 489,23	5 617 042,67
Longkou MANN+HUMMEL Filtration Co., Ltd.	820 922,19	178 557,69	
MANN AND HUMMEL FILTRATION TECHNOLOGY RUSSIA LLC	94 922 485,49		
Mann+Hummel GmbH	14 055 162,40	6 649 047,41	82 093 533,89
Mann+Hummel Ba Jsc	8 724 826,37	13 776 598,05	
Mann+Hummel Innenraumfilter GmbH&Co.Kg		1 888 678,84	
MANN+HUMMEL Argentina S.A.	5 603 461,26		
MANN+HUMMEL(China) Co., Ltd.	224 452,26		
MANN+HUMMEL FILTER TECHNOLOGY (S.E.A.) PTE LTD	340 535,62		
MANN AND HUMMEL FILTER PRIVATE LIMITED	- 16 230,95		151 186,07
Mann and Hummel (Thailand) Ltd.	688 328,66		
MANN+HUMMEL Korea Co., Ltd.	1 152 567,00		
MANN+HUMMEL Brasil Ltda.	302 028,21		40 237,98
MANN+HUMMEL PUROLATOR FILTERS LLC	11 728 454,62		
Mann+Hummel FT Poland Spółka z o.o.			664 200,00
MANN+HUMMEL (CZ) v.o.s.	1 446 291,32	4 623 460,62	
MANN VE HUMMEL FILTRE SANAYI VE TICARET LIMITED SIRKETI	44 221 909,26		
MANN+HUMMEL COLOMBIA SAS	6 221 277,97		
MANN+HUMMEL IBÉRICA, S.A.U.		1 074 080,71	118 293,71
Mann and Hummel Filters South Africa (PTY) LTD	4 804 513,36		
MANN AND HUMMEL AUSTRALIA(PTY) LTD.	168 204,74		
MANN+HUMMEL MIDDLE EAST FZE	1 298 964,11		

MANN+HUMMEL Filter (Shanghai) CO., LTD.	7 958,77	369,90	
Mann+Hummel S.R.O			47 788,40
Mann+Hummel Marocco			1 659 874,03
Mann+Hummel (UK) LTD	21 454 172,38		277 955,00
Mann+Hummel Vokes Air GMBH&Co.OHG		411 839,33	

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

W 2021 r. Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu polskich przepisów o cenach transferowych.

W kwietniu 2021 r. uległ zmianie status wspólnika Spółki ze wspólnika-komandytariusza polskiej spółki komandytowej na komplementariusza, co ma pozwolić na zachowanie najbardziej zbliżonych do dotychczasowych zasad opodatkowania dochodów wspólnika polskiej spółki komandytowej z uwzględnieniem tak polskich jak i niemieckich przepisów podatkowych. Natomiast wspólnikiem-komandytariuszem został inny podmiot z grupy kapitałowej Mann + Hummel.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

7.1. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust.2 pkt 4 lit a Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust.2 pkt 4 lit b Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

7.3. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, (art. 27c ust.2 pkt 4 lit c Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7.4. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) (art. 27c ust.2 pkt 4 lit d Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie złożyła wniosku o wiążącej informacji akcyzowej.

8. 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 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 (art. 27c ust.2 pkt 5 Ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie dokonała rozliczenia podatkowego z ww. kontrahentami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.