

Informacja o realizacji strategii
podatkowej za 2021 r.

Mann + Hummel East European
Holding GmbH

**MANN +
HUMMEL**

Wstęp

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Mann + Hummel East European Holding GmbH (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 niemieckim rezydentem podatkowym. W Polsce Spółce podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu od dochodów uzyskiwanych na terenie Polski z tytułu udziału w zyskach polskiej spółki komandytowej prowadzącej działalność gospodarczą na terytorium Polski.

Wartość podatku CIT należnego za 2021 wyniosła PLN 21 284 283 (tak publikowana przez Ministerstwo Finansów listą 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 nie prowadzi działalności gospodarczej w Polsce – jak wskazano powyżej, Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego w Polsce jako wspólnik spółki komandytowej i rozlicza przychody i koszty realizowane przez spółkę komandytową w części jej przypisanej zgodnie z umową spółki komandytowej.

W zakresie kalkulacji podatku dochodowego należnego w Polsce, podatnik korzysta z usług wyspecjalizowanego podmiotu zewnętrznego.

Natomiast tak Spółka, jak i spółka komandytowa 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.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

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 dotyczą (*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 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (*art. 27c ust.2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT*)

W 2021 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów jej sprawozdania finansowego.

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 Spółki jako wspólnika-komandytariusza polskiej spółki komandytowej (Spółka została jej komplementariuszem), co pozwolić ma na zachowanie najbardziej zbliżonych do dotychczasowych zasad opodatkowania dochodów wspólnika polskiej spółki komandytowej z uwzględnieniem tak polskich jak i niemieckich przepisów podatkowych.

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 (Spółka nie jest podatnikiem VAT).

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 (Spółka nie jest podatnikiem podatku akcyzowego).

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. kontrahentem na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.