

Informacja o realizacji strategii  
podatkowej za 2022 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 2022 r., a zakończonym 31 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 2587, 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 2022), 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 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 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 2022 wyniosła 38 328 006 PLN (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 2022 r. Spółka nie podejmowała takich form współpracy z organami podatkowymi. Natomiast w grudniu 2021 roku Spółka złożyła wniosek do Szefa KAS o wydanie wiążącego porozumienia cenowego, postępowanie to nie zakończyło się w 2022 r..

### 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 2022 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 2022 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                | 44 244 093,30          | 13 610 915,28                       |               |
| MANN+HUMMEL FILTRATION TECHNOLOGY UKRAINE LTD           | 26 813 177,52          | 2 389 778,74                        | 5 531 739,21  |
| Longkou MANN+HUMMEL Filtration Co., Ltd.                | 397 159,12             |                                     |               |
| MANN AND HUMMEL FILTRATION TECHNOLOGY RUSSIA LLC        | 19 582 489,18          |                                     |               |
| Mann+Hummel GmbH  | 12 702 322,80          | 7 354 694,84                        | 70 620 219,51 |
| Mann+Hummel Ba Jsc                                      | 8 421 730,18           | 10 484 757,49                       |               |
| Mann+Hummel Innenraumfilter GmbH&Co.Kg                  |                        | 1 597 320,00                        |               |
| MANN+HUMMEL Argentina S.A.                              | 6 983 859,39           |                                     |               |
| MANN+HUMMEL(China) Co., Ltd.                            | 54 605,19              |                                     |               |
| MANN+HUMMEL FILTER TECHNOLOGY (S.E.A.) PTE LTD          | 787 445,37             |                                     |               |
| MANN AND HUMMEL FILTER PRIVATE LIMITED                  | 610 117,30             |                                     | 205 243,40    |
| Mann and Hummel (Thailand) Ltd.                         | 648 690,46             |                                     |               |
| MANN+HUMMEL Korea Co., Ltd.                             | 1 791 409,93           |                                     |               |
| MANN+HUMMEL Brasil Ltda.                                | 165 249,66             |                                     | 5 095,24      |
| MANN+HUMMEL PUROLATOR FILTERS LLC                       | 7 849 768,77           |                                     |               |
| Mann+Hummel FT Poland Spółka z o.o.                     |                        |                                     | 929 880,00    |
| MANN+HUMMEL (CZ) v.o.s.                                 | 1 685 992,64           | 4 393 702,13                        |               |
| MANN VE HUMMEL FILTRE SANAYI VE TICARET LIMITED SIRKETI | 82 460 022,60          |                                     | 126 811,32    |
| MANN+HUMMEL COLOMBIA SAS                                | 5 788 852,30           |                                     |               |

|  |               |            |              |
|--|---------------|------------|--------------|
| MANN+HUMMEL IBÉRICA, S.A.U.                          |               | 394 352,40 |              |
| Mann and Hummel Filters South Africa (PTY) LTD       | 3 386 425,41  | 31 000,00  |              |
| MANN AND HUMMEL AUSTRALIA(PTY) LTD.                  | 256 015,75    |            |              |
| MANN+HUMMEL MIDDLE EAST FZE                          | 5 566 441,71  |            |              |
| MANN+HUMMEL Filter (Shanghai) CO., LTD.              | 4 014,88      | (369,90)   | 6 127,42     |
| Affinia Luxemburg I/C                                |               |            |              |
| Mann+Hummel S.R.O                                    |               |            | 56 416,60    |
| Mann+Hummel Marocco                                  | 3 186 514,46  |            | 2 436 484,77 |
| Mann+Hummel (UK) LTD                                 | 15 294 271,26 |            | 603 131,57   |
| Mann+Hummel Vokes Air GMBH&Co.OHG                    |               | 17 371,44  |              |
| MANN+HUMMEL MOLECULAR GmbH                           |               | 46 342,19  |              |
| MANN+HUMMEL Life Sciences & Environment Germany GmbH |               | 8 404,60   |              |
| MANN+HUMMEL France (Laval)                           |               |            | 257 777,45   |

**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 2022 r. Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu polskich przepisów o cenach transferowych.

**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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 r. Spółka nie dokonała rozliczenia podatkowego z kontrahentami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.