

Informacja o realizacji strategii
podatkowej za 2020 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 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 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 2020), 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 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 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. W 2020 r. Grupa zatrudniała ponad 21 tysięcy pracowników i osiągnęła przychodu przekraczające 3, 8 miliarda euro.

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 prowadzących działalność gospodarczą na terytorium Polski.

Wartość podatku CIT należnego za 2020 wyniosła PLN 48 720 131 – Spółka zajmuje pozycję #554 na liście największych indywidualnych podatników CIT w Polsce (lista indywidualnych podatników CIT publikowana przez Ministerstwo Finansów, [https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow -CIT](https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-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 2020 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

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 2020 r. Spółka nie była zobowiązana do złożenia informacji o schematach podatkowych.

5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2020 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi, 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 2020 r. Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu polskich przepisów o cenach transferowych. Natomiast w związku ze zmianą przepisów CIT dotyczących statusu podatkowego spółki komandytowej, w grudniu 2020 r. Spółka zidentyfikowała potrzebę analizy jak zmiana ta wpłynie na rozliczenia podatkowe Spółki jako polskiego podatnika CIT (spółka komandytowa, której Spółka jest współnikiem zostawała polskim rezydentem podatkowym od 1 maja 2021 r.).

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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 r. Spółka nie dokonała rozliczenia podatkowego z ww. kontrahentem na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

**Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 zdanie ostatnie, wyłączeniu z ujawnienia w powyższej formie podlegają informacje tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.*