

More Lives Saved



More Life Lived



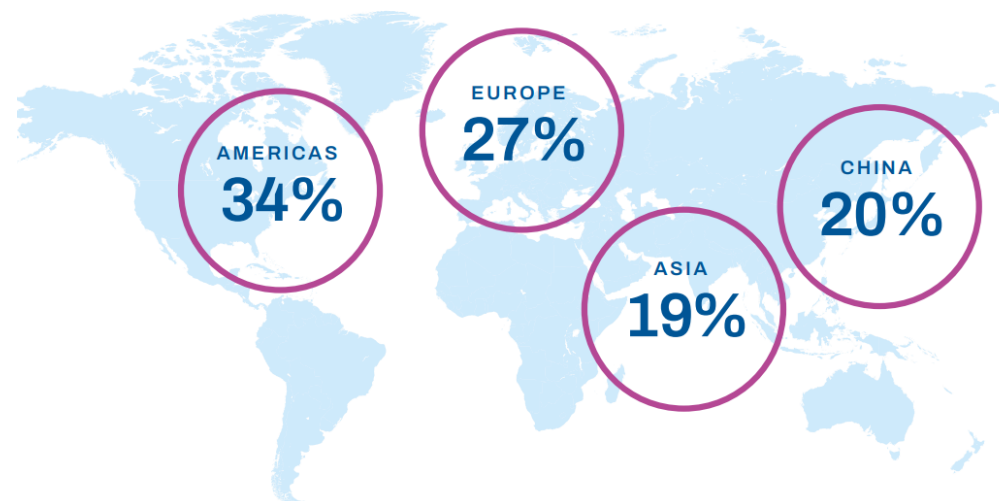
Informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2023 r.

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 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 25 krajach i dostarcza swoje produkty do wszystkich kluczowych producentów samochodów.

Rysunek 1. Sprzedaż **Grupy Autoliv** w podziale na regiony w 2023 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 oraz 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 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 udział 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 2023 r.

- **Spółka** w 2023 r. terminowo i prawidłowo wypełniała obowiązki związane ze 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 2023 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- W 2023 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** zaraportowała w 2023 r. schematy podatkowe w zakresie podatku u źródła (MDR-1) oraz schemat podatkowy w zakresie przeniesienia funkcji pomiędzy podmiotami powiązanymi (MDR-1).

Tabela 2. Zestawienie obowiązków podatkowych **Spółki** w 2023 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 powiązanymi

- Z uwagi na produkcyjny charakter działalności, **Spółka** głównie dokonuje transakcji towarowych z podmiotami z **Grupy Autoliv**.
- Tabela 3 prezentuje transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające wartość 5% sumy bilansowej aktywów **Spółki** w 2023 r. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.
- **Spółka** nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych w 2023 r. **Spółka** zmieniła jednak profil funkcjonalny z licencjonowanego producenta na producenta kontraktowego, ograniczając tym samym ryzyko prowadzonej działalności. Zmiana profilu funkcjonalnego nie wpłynęła na charakter działalności operacyjnej **Spółki**.

Tabela 3. Transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczające wartość 5% sumy bilansowej aktywów **Spółki** w 2023 r.

Nazwa spółki	Państwo	Rodzaj transakcji
Autoliv B.V. & Co. KG	Niemcy	Towarowa
Autoliv B.V. & Co. KG	Niemcy	Usługowa
Autoliv Switzelerland GMBH	Szwajcaria	Korekta rentowności
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 2023 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.

W 2023 r. **Spółka** uzyskała interpretację indywidualną w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz interpretację indywidualną w zakresie podatku od towarów i usług.



Saving More Lives
