

Aptiv Services Poland S.A **Polityka podatkowa za rok 2023**

Informacja o realizacji strategii podatkowej przez Aptiv Services Poland S.A., zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o CIT.

Aptiv jest światowym liderem w dziedzinie technologii, zatrudniającym ponad 200.000 ludzi w 138 zakładach produkcyjnych i 11 głównych ośrodkach technicznych na całym świecie. Dzięki obecności w 50 krajach, rozwiązujemy najtrudniejsze wyzwania mobilności dzięki naszej głębokiej wiedzy i doświadczeniu w oprogramowaniu i integracji systemów, dostarczając oczekiwanych przez rynek rozwiązań dla naszych klientów.

Aptiv Services Poland S.A. jest członkiem Grupy Aptiv. Aptiv w Polsce zatrudnia ponad 5500 pracowników zlokalizowanych w 3 polskich miastach – Jeleśni oraz Gdańsku, gdzie znajdują się zakłady produkcyjne oraz Krakowie. Centrum Techniczne Aptiv w Krakowie działa od 2000 roku i zatrudnia ponad 2500 inżynierów i kilkuset specjalistów korporacyjnych. Jest to jedno z największych i najbardziej innowacyjnych laboratoriów R&D na świecie.

Misją Aptiv jest zapewnienie bardziej bezpiecznej, ekologicznej i lepiej skomunikowanej przyszłości mobilności. Osiągamy to robiąc właściwe rzeczy we właściwy sposób. Zawsze. To nasze zobowiązanie do właściwego postępowania leży również u podstaw naszej strategii w zakresie podatków.

Aptiv zobowiązuje się do płacenia odpowiednich kwot podatków, we właściwym czasie i w zgodzie z wymaganiami prawnymi. Aptiv nieustannie stara się działać jako odpowiedzialny podatnik we wszystkich krajach, w których prowadzi działalność. Czyniąc to, zapewniamy zgodność ze wszystkimi przepisami i prawami podatkowymi w każdym z krajów, w których prowadzimy działalność, oraz płacimy właściwe kwoty podatków wymagane na mocy tych przepisów i praw. Jednocześnie musimy zagwarantować, że uznajemy naszą odpowiedzialność wobec naszych inwestorów za odpowiednie zarządzanie kosztami podatkowymi grupy. Aby wypełnić te zobowiązania, grupa tworzy i utrzymuje sprawną strukturę prawną i finansową, która minimalizuje niepotrzebne obciążenia finansowe, zapewniając jednocześnie płacenie wszystkich odpowiednich podatków.

Aptiv podejmuje decyzje biznesowe zawsze na podstawie czynników handlowych i ekonomicznych. Podatek jest konsekwencją tych decyzji biznesowych, a nie czynnikiem decydującym.

Zarządzanie

Aptiv opracował oraz wdrożył systemy, procesy i kontrole wewnętrzne w celu zapewnienia poprawności i kompletności wymaganej sprawozdawczości podatkowej oraz wszelkich płatności podatkowych. Wspomniane systemy, procesy i kontrole wewnętrzne są udokumentowane i podlegają regularnym przeglądom. Właśnie dzięki tym wdrożonym systemom oraz profesjonalnemu podejściu a także należytej staranności Aptiv przestrzega wszelkich wymogów podatkowych, a także odpowiednio zarządza ryzykiem podatkowym. Spółka przyjmuje, iż pewien zakres niejasności jest nieodłącznym elementem spraw podatkowych oraz interpretowania prawa podatkowego w praktyce. Aptiv w odpowiedni sposób zarządza ryzykiem podatkowym poprzez eskalację ważnych decyzji do kierownictwa wyższego szczebla oraz współpracę z doradcami podatkowymi w kwestiach spornych lub niejasnych.

Zarząd Aptiv PLC wypełnia swoje obowiązki polegające na przeglądzie i sprawowaniu pełnego nadzoru nad sprawami podatkowymi Grupy poprzez regularne przeglądy podatkowe, przede wszystkim za

pośrednictwem Komitetu Audytu. Komitet Audytu na bieżąco otrzymuje aktualne informacje dotyczące kwestii podatkowych od Wiceprezesa ds. Finansów i Spraw Rządowych, który uczestniczy w posiedzeniach Komitetu Audytu, aby w razie potrzeby przedstawić swoje stanowisko. W każdym spotkaniu uczestniczy Dyrektor Finansowy Grupy, który jeśli zajdzie taka konieczność przedstawia tematy podatkowe wymagające szerszej konsultacji. Przewodniczący Komitetu Audytu przedstawia Zarządowi podsumowanie spraw poruszanych na każdym posiedzeniu Komitetu Audytu, w tym także wszelkich kwestii podatkowych. Wyniki finansowe grupy podlegają kwartalnej weryfikacji Zarządu, a podatki stanowią jeden z głównych elementów takiego przeglądu.

Dział podatkowy Grupy Aptiv jest kierowany przez Wiceprezesa ds. Finansów i Spraw Rządowych, który podlega bezpośrednio Dyrektorowi Finansowemu Grupy (CFO). Globalny zespół kierownictwa podatkowego jest wspierany przez regionalne, dedykowane zespoły specjalistów podatkowych i finansowych.

Transakcje podatkowe w obszarze Europy wchodzą w zakres kompetencji regionalnego zespołu EMEA, który posiada szeroką wiedzę i doświadczenie w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego. Większość zespołu posiada kwalifikacje zawodowe zarówno z obszaru rachunkowości i podatków, są tu również zatrudnieni doradcy podatkowi mający uprawnienia zawodowe w Polsce. Dział podatkowy jest wspierany przez doświadczony, rozbudowany zespół finansowy regionu EMEA, który jest kierowany przez europejskiego Kontrolera Finansowego. Niektóre regiony w obszarze EMEA mają własne krajowe zespoły finansowe, natomiast dla większości krajów funkcje finansowe są scentralizowane i wspólnie zarządzane i obsługiwane przez centrum usług wspólnych Aptiv w Polsce w Krakowie. Kontroler Finansowy dla regionu EMEA podlega Głównemu Księgowemu Grupy (CAO) który z kolei podlega Dyrektorowi Finansowemu Grupy Aptiv (CFO).

W krakowskim oddziale Aptiv Services Poland S.A. powstało globalne „Center of Excellence” w zakresie raportowania podatku VAT. Zespół ten zajmuje się m.in. procesem przygotowania oraz raportowania VAT dla Aptiv Services Poland S.A. W Krakowie zlokalizowane jest również Centrum Usług Księgowych, które jest odpowiedzialne za przygotowywanie polskich sprawozdań finansowych, kalkulację oraz klasyfikację transakcji w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych oraz analizę, kalkulację i odprowadzenie podatku u źródła. Oba zespoły są nadzorowane przez Dyrektora Finansowego na Polskę (podlegającego Kontrolerowi Finansowemu regionu EMEA).

Dodatkowo Aptiv Services Poland S.A. korzysta z usług profesjonalnej firmy audytorskiej, która przeprowadza coroczny audyt finansowy Spółki. Aptiv współpracuje również z zewnętrznymi firmami doradczymi w szczególności wówczas, gdy pojawiają się sporne, wątpliwe czy niejasne kwestie podatkowe. W tych sytuacjach korzysta z usług wykwalifikowanych doradców podatkowych, którzy udzielają porad w zakresie skutków podatkowych transakcji zawartych przez Aptiv Services Poland S.A. oraz weryfikuje deklaracje podatkowe z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2023 r firma Aptiv Services Poland S.A. nie przeprowadziła restrukturyzacji oraz nie ma też w planach projektów restrukturyzacyjnych.

W 2023 r w Spółce wystąpiły transakcje z podmiotami powiązanymi przekraczającymi wartość 5% sumy bilansowej, które zidentyfikowano i zaprezentowano w poniższej tabeli wskazując jednocześnie

na ich rodzaj. Szczegółowe informacje zawarte są w przygotowanej przez Spółkę dokumentacji dotyczącej cen transferowych.

Transakcja - dokumentacja TP	Kategoria transakcji - TPR-C	Podmiot powiązany	Kraj
Sprzedaż produktów do podmiotów powiązanych - produkcja zlecona	1002 - Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach	Aptiv Contract Services Sweden AB	Szwecja
Transakcja świadczenia usług inżynierskich	1102 - Sprzedaż usług badawczo-rozwojowych	Aptiv Services Deutschland GmbH	Niemcy
		Aptiv Services Ireland Limited	Irlandia
		Aptiv Technologies Limited.	Barbados
		Aptiv Services US, LLC	USA
		Aptivport Services, S.A.	Portugalia

W 2023 r. Aptiv Services Poland S.A. nie dokonywał transakcji podatkowych w obszarach prowadzących szkodliwą konkurencję podatkową, wymienionych w rozporządzeniu MF w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Relacje z organami podatkowymi

Jesteśmy dumni z tego, że działamy jako odpowiedzialny podatnik we wszystkich naszych lokalizacjach na całym świecie, czego dowodem jest utrzymywanie otwartej komunikacji z organami podatkowymi na całym świecie, w tym także z polskimi Urzędami Skarbowymi. Dążymy do budowania oraz utrzymywania z organami podatkowymi takich relacji, które są konstruktywne, profesjonalne, przejrzyste, oparte na współpracy, uczciwości i zaufaniu.

W 2023 roku działalność Aptiv Services Poland S.A. przynależała do I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, gdzie Spółka miała dedykowanego opiekuna podatkowego.

Niekiedy w sporadycznych przypadkach grupa Aptiv współpracuje z organami podatkowymi w kwestiach wymagających przedyskutowania niejasności, uzyskania interpretacji podatkowych czy uprzednich porozumień cenowych (APA). Ponadto regularnie i aktywnie komunikujemy się z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia bieżących wątpliwych kwestii podatkowych, a tym samym w celu zapewnienia przejrzystości i poprawności zrozumienia ewentualnych znaczących zmian biznesowych czy wprowadzanych zmian podatkowych.

Z uwagi na fakt, iż Spółka jest jednym z wiodących w kraju Centrum Badawczo – Rozwojowym, w którym tworzone są innowacyjne na skalę światową rozwiązania dla branży motoryzacyjnej, pozostaje ona czołowym beneficjentem ulgi badawczo – rozwojowej. Prowadzona przez Spółkę działalność nie pozwala na całkowitą konsumpcję tej ulgi w kolejnych latach podatkowych, w związku z tym począwszy od roku 2023 Spółka wykorzystuje ją w połączeniu z wprowadzoną ulgą na pracowników innowacyjnych. W efekcie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w części dotyczącej pracowników wykonujących prace badawczo – rozwojowe po spełnieniu określonych warunków są pokrywane niewykorzystaną ulgą badawczo – rozwojową. Obowiązujący w Spółce operacyjny model działalności oraz sposób kalkulacji i rozliczenia ulg zostały zaprezentowane i omówione z przedstawicielami organów podatkowych podczas spotkania w I Mazowieckim Urzędzie Skarbowym, które miało miejsce w II kwartale 2023 roku.

W 2023 roku Aptiv nie raportował żadnych schematów podatkowych składanych do szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka wdrożyła natomiast proces analizy schematów podatkowych dla wszystkich realizowanych przez nią transakcji.

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej dla podatku VAT ani też wiążącej informacji akcyzowej dla rozliczeń dotyczących podatku akcyzowego. W Spółce natomiast nadal otwarty pozostaje temat interpretacji indywidualnej dotyczącej akcyzy od samochodów wykorzystywanych do jazd testowych, z którym to wnioskiem Spółka występowała w 2021 roku. Wydana w 2022 roku negatywna interpretacja spowodowała, iż w odpowiedzi na nią Spółka złożyła skargę do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. W wyniku podtrzymania stanowiska organów administracyjnych Spółka skierowała sprawę na drogę sądową i obecnie oczekuje na wyznaczenie terminu rozprawy w NSA. Jednocześnie w związku z zapowiadany projektem zmian w ustawie o podatku akcyzowym, którego jednym z elementów jest akcyza dotycząca aut wykorzystywanych do jazd testowych, Stowarzyszenie Producentów i Dystrybutorów Części Motoryzacyjnych – SDCM, którego Spółka jest członkiem, wzięło czynny udział w konsultacjach z organami podatkowymi i oczekuje na ostateczne brzmienie przepisów w tym zakresie.

Zakres podatkowy

W 2023 roku Aptiv Services Poland S.A. realizował obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku VAT,
- podatku u źródła,
- opłat środowiskowych,
- podatek od nieruchomości,
- opłat skarbowych,
- akcyzy,
- cła,
- podatku dochodowego od osób fizycznych.