

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ
COOPER STANDARD POLSKA SP. Z O.O.**
za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Cooper Standard Polska Sp. z o.o. (dalej: „**Cooper Standard Polska**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

II. Informacje o Spółce

Cooper Standard Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
Siedziba	ul. Piekarska 77, 43-300 Bielsko Biała
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Bielsku - Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000160276
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	9372107271
Numer REGON	070888198
Kapitał zakładowy	78 694 000,00 zł

Cooper Standard Polska jest podmiotem wchodzącym w skład międzynarodowej grupy Cooper Standard Automotive Group (dalej: „**Grupa**”) z główną siedzibą w USA. Grupa zajmuje się w produkcją i sprzedażą systemów oraz części dla przemysłu motoryzacyjnego.

W ramach Grupy Spółka specjalizuje się przede wszystkim w produkcji gumowych uszczelnień do nadwozi samochodowych. Generalnie wytwarzane uszczelnienia chronią m.in. wnętrze samochodu przed wpływem warunków atmosferycznych takich jak: kurz, pyły, hałas, wilgoć, a także zabezpieczają inne elementy pojazdu wbudowane w nadwozie samochodu. Wyprodukowane przez Cooper Standard Polska wyroby trafiają do największych koncernów motoryzacyjnych.

Celem działań Spółki, jak i całej Grupy, jest zwiększenie udziału w rynku systemów uszczelniających, dlatego też stale wdrażane są innowacyjne rozwiązania produktowe oraz prowadzone są ciągłe inwestycje w programy / procesy produkcyjne.

Główna siedziba Cooper Standard Polska znajduje się w Bielsku-Białej, niemniej Spółka prowadzi działalność w Polsce w trzech zakładach produkcyjnych zlokalizowanych w Bielsku-Białej, Dzierżoniowie oraz w Myślenicach.

III. Strategia podatkowa realizowana przez Cooper Standard Polska

Zarówno Spółka, jak i cała Grupa, dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalone i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, t.j. z późn. zm. (dalej: „**ustawa CIT**”)

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe i podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą, doświadczeniem oraz informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Stosownie do zakresu obowiązków pracownicy Spółki zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i księgowości poprzez m.in. uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych.

Wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego rozstrzygane są z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych. W razie potrzeby – w szczególności w przypadku zagadnień złożonych i skomplikowanych – Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W celu usprawnienia pracy, jak i przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych do jej potrzeb. W tym zakresie na bieżąco monitorowana jest zgodność wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego.

W toku działalności Spółka korzysta z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z ich przeznaczeniem. Ani Spółka, ani inne podmioty z Grupy nie uczestniczą w sztucznych transakcjach czy konstrukcjach, których celem jest obniżenie lub unikanie opodatkowania. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

1. Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki. Poszczególnym działom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w razie zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z osobami kierującymi poszczególnymi działami oraz z Działem Local Compliance, który zapewnia m.in. wsparcie w bieżących zagadnieniach prawa podatkowego, monitoruje zmiany w obowiązujących przepisach, a w razie potrzeby koordynuje współpracę z podmiotami zewnętrznymi.

Na dzień sporządzenia niniejszej informacji zadania działów zaangażowanych w rozliczenia podatkowe oraz obowiązujące w Spółce procedury w zakresie rozliczenia poszczególnych podatków zostały uregulowane w ramach procedur wewnętrznych funkcjonujących we wspomnianych działach.

Niezależnie od powyższego w Spółce obowiązuje również „*Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Cooper Standard Polska Sp. z o.o.*”. Spółka posiada również inne procedury gwarantujące Cooper Standard Polska wywiązywanie się ze wszelkich obowiązków prawnych wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Działania Spółki względem organów Krajowej Administracji Skarbowej podejmowane są w oparciu o zasadę zaufania i wzajemnego szacunku. Spółka, wykazując się otwartością i chęcią współpracy, dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, dlatego wszelkie wątpliwości organów podatkowych są niezwłocznie wyjaśniane.

Spółka złożyła w dniu 10 maja 2018 r. wniosek do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie decyzji w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego² dotyczącego transakcji zakupu usług niematerialnych od Cooper Standard Europe GmbH. Decyzja potwierdzająca:

- porównywalność istotnych warunków transakcji z warunkami, które ustaliłyby między sobą niezależne podmioty;
 - prawidłowość wyboru i stosowania metody ustalenia ceny transferowej;
- została wydana dnia 30 listopada 2021r.

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

3. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”);
- b) podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”);
- c) podatku od towarów i usług („**VAT**”);
- d) podatku od nieruchomości oraz
- e) podatku rolnego.

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-ST, CIT-ST/A, CIT-8/O, CIT/8S) oraz uiściła należny podatek.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do tego, aby zawierane przez nią transakcje z podmiotami powiązanymi były realizowane w oparciu o zasadę ceny rynkowej. W związku z tym Spółka obok dokumentacji cen transferowych przygotowuje również stosowne analizy porównawcze oraz składa niezbędne informacje i oświadczenia (np. TPR, CBC-R).

Dodatkowo Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju – złożyła deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2/IFT-2R. W tym zakresie Spółka również terminowo pobrała i wpłaciła należny podatek.

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2020 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, deklaracje VAT oraz pliki JPK_VAT (później JPK_V7M). Jednocześnie

² w rozumieniu art. 81 pkt. 1 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2200, z późn. zm.)

w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

Jako pracodawca, zatrudniający na koniec 2020 r. ponad 2400 pracowników, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11).

Obok ww. zobowiązań podatkowych Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości i podatku rolnego – w tym zakresie Spółka również terminowo składała deklaracje i uiszczala podatek w prawidłowej wysokości.

4. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W Spółce obowiązuje „Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Cooper Standard Polska Sp. z o.o.”, której celem jest prawidłowa identyfikacja zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia warunków do uznania tych zdarzeń/ uzgodnień za schematy podatkowe. W oparciu o tę procedurę Spółka dokonywała i nadal dokonuje stosownych analiz. W ich wyniku nie stwierdzono, żeby w toku prowadzonej przez Spółkę działalności w 2020 r. pojawiły się uzgodnienia, które spełniają przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe.

W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi KAS informację korzystającego o schemacie podatkowym (tzw. MDR-3) dotyczącą podjęcia przez Cooper Standard Polska uchwały w zakresie wypłaty zaliczki na poczet dywidendy spełniającej inne szczególne cechy rozpoznawcze. Sama informacja o schemacie podatkowym (tzw. MDR-1) dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych i została przekazana Szefowi KAS jeszcze w 2019 r.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Cooper Standard Polska jest sprawozdanie za 2020 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаныmi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r.:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Zakup przez Spółkę profesjonalnych usług wsparcia w zakresie zarządzania strategicznego, operacyjnego i administracyjnego.	Cooper Standard Europe GmbH
Świadczenie przez Spółkę profesjonalnych usług wsparcia w zakresie zarządzania operacyjnego i administracyjnego	Cooper Standard Automotive Inc. Cooper Standard Europe GmbH Cooper Standard GmbH Cooper Standard Automotive Italy

	SFC-Solutions Piotrków Sp. z o.o. Cooper Standard India PVT Ltd CSA International Holdings BV.
Zakup przez Spółkę materiałów i półproduktów na potrzeby produkcji.	Cooper Standard Automotive (Kunshan) Co., Ltd. Cooper Standard Technical Rubber GmbH Cooper Standard GmbH Cooper Standard Automotive Italy S.p.A. Cooper Standard Automotive España S.L. SFC Solutions Częstochowa Sp. z o.o. Cooper Standard Automotive France S.A.S. Cooper Standard France SAS Cooper Standard Srbija DOO Sremska Mitrovica Cooper-Standard Romania SRL

6. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

Spółka w 2020 r. nie przeprowadzała ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

7. Złożone przez Spółkę wnioski

W razie zaistnienia istotnych wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego Spółka konsultuje się z doradcami zewnętrznymi lub występuje z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej. Instrumenty te Spółka wykorzystuje wyłącznie do interpretacji przepisów prawa podatkowego, a nie w celu stosowania optymalizacji podatkowych. Kierując się podejściem ostrożnościowym, Spółka każdorazowo stosuje się do wydanych w jej sprawach interpretacji lub innych pism. Niemniej w 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

8. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.
