

INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ JOST POLSKA SP. Z O.O.

za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

I. Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ Jost Polska Sp. z o.o. (dalej: „Jost Polska” lub „Spółka”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

II. Informacje o Spółce

Jost Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	
Siedziba	ul. Motoryzacyjna 6, 67-100 Nowa Sól
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000288748
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	8971734588
Numer REGON	020614940
Kapitał zakładowy	4 750 000,00 zł

JOST Polska wchodzi w skład międzynarodowej grupy JOST (dalej: „Grupa”), która zajmuje się produkcją komponentów dla pojazdów użytkowych. Strategia Grupy JOST przewiduje specjalizację poszczególnych podmiotów w produkcji określonych wyrobów w celu zapewnienia jak najszerszej gamy produktów o najwyższej jakości.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja komponentów do pojazdów ciężarowych oraz dystrybucja produktów Grupy JOST na terytorium kraju. Do produkowanych przez Spółkę komponentów należą m.in. sprzęgi siodłowe, nogi podporowe, dyszle przyczepy, osie i ich pojedyncze części.

Zakład produkcyjny Spółki znajduje się w Nowej Soli, ale sprzedaż w Polsce odbywa się za pośrednictwem biura handlowego zlokalizowanego w Warszawie.

III. Strategia podatkowa Spółki

Zarówno Grupa, jak i Spółka dokładają wszelkich starań, aby ich zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Rzetelne rozliczenia podatkowe oraz bezpieczne podejście do ryzyka podatkowego stanowią istotny element działalności prowadzonej przez Spółkę. W konsekwencji rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa z uwzględnieniem aktualnej linii orzeczniczej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz. U. z 2022 r., poz. 2587, t.j. ze zm. (dalej: „ustawa CIT”)
Jost Polska Sp. z o.o., ul. Motoryzacyjna 6, 67-100 Nowa Sól, www.jost-world.com
Zarząd: Mariusz Lenartowicz, NIP 8971734588, Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000288748, REGON 020614940, Kapitał zakładowy 4. 750. 000 PLN
Nr konta: mBank SA Konto PLN: PL75114011400000215372001001, Konto EUR: PL21114011400000215372001003, SWIFT: BREXPLPW
Dane kontaktowe inspektora ochrony danych osobowych: e-mail: odo@jost-world.com, Numer Rejestrowy do Bazy Danych o Odpadach (BDO): 000023250

W ramach Grupy został wdrożony i funkcjonuje tzw. Internal Control System, który ma wspierać zarówno Grupę, jak i poszczególnych jej członków w czynnościach nadzorczych. System ten ma zapobiegać nieprawidłowościom w różnych obszarach, w tym również w zakresie podatków. Audytor wewnętrzny obok kluczowych obszarów ryzyk, weryfikuje m.in. sposób i terminowość wywiązywania się z obowiązków podatkowych, płatność zobowiązań, dokonywaną ocenę ryzyka podatkowego. Audyt ma mieć charakter cykliczny i zgodnie z przyjętymi założeniami będzie się odbywać nie rzadziej niż raz na 3 lata, począwszy od 2022 r.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe i podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które stale są uzupełniane, m.in. poprzez analizę najnowszego orzecznictwa, uczestnictwo w szkoleniach czy lekturę prasy branżowej. Ponadto Spółka angażuje zewnętrznych doradców, którzy nie tylko analizują skomplikowane zagadnienia specjalistyczne, ale również wspierają Spółkę w toku bieżącej działalności gospodarczej. Takie podejście umożliwi Spółce sprawne zidentyfikowanie potencjalnych ryzyk i odpowiednie zarządzanie nimi - przy czym wątpliwości Spółka rozstrzyga z uwzględnieniem bezpiecznego podejścia.

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. W celu uniknięcia potencjalnych błędów i omyłek Spółka wprowadziła system kontroli wewnętrznych – kluczowe rozliczenia podatkowe weryfikowane są przez co najmniej dwie osoby. Dodatkowo w celu dochowania terminów ustawowych osoby odpowiedzialne wykorzystują narzędzia kontroli precyzyjnego raportowania procesów sprawozdawczych (tzw. checklisty).

Spółka współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi celem weryfikacji jej rozliczeń podatkowo-księgowych. Obok corocznego badania audytora Jost Polska regularnie powierza przegląd rozliczeń podatkowych zewnętrznej firmie doradczej.

Niezależnie od powyższego w Spółce obowiązuje również „*Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Jost Polska Sp. z o.o.*”.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Działania Spółki względem organów Krajowej Administracji Skarbowej podejmowane są w oparciu o zasady profesjonalizmu i wzajemnego zaufania. Spółka, wykazując się otwartością i wolą współpracy, dąży do zapewnienia

przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, dlatego wszelkie wątpliwości organów podatkowych są na bieżąco wyjaśniane.

W 2022 r. Spółka nie podejmowała żadnych sformalizowanych 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 2022 r. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

a) podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”);

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-8/O, CIT/8S) oraz uiszczyła należny podatek. Co istotne, Spółka prowadzi działalność w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i w związku z ponoszonymi wydatkami inwestycyjnymi korzysta ze zwolnienia w CIT.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do tego, aby zawierane przez nią transakcje z podmiotami powiązаныmi 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-P).

Ponadto Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby / zarządu na terytorium kraju – terminowo złożyła właściwe informacje i deklaracje oraz pobrała i wpłaciła należny podatek. W tym zakresie Jost Polska dochowuje zasad należytej staranności, a dodatkowo korzysta z wydanych na rzecz podmiotu powiązanego w 2020 r. opinii o stosowaniu przez płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych na rzecz tego podatnika należności.

b) podatku od towarów i usług („VAT”)

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2022 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE oraz pliki JPK_V7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji, wykorzystując do tych celów dodatkowe oprogramowanie.

c) podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”)

Jako pracodawca, zatrudniający w 2022 r. ponad 370 pracowników, Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11).

Brak zaległości podatkowych z ww. tytułów Spółka cyklicznie potwierdza, otrzymując zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach.

4. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Spółka wdrożyła „Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Jost Polska Sp. z o.o.”.

Spółka na bieżąco dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego. W 2022 r. nie stwierdzono, żeby w toku prowadzonej przez Spółkę działalności pojawiły się schematy podatkowe wymagające raportowania.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Jost Polska jest sprawozdanie za 2022 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаныmi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2022 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r.:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązane będące stronami transakcji
Sprzedaż wyrobów gotowych (produkcja kontraktowa)	Jost Werke Deutschland GmbH
Sprzedaż towarów (m.in. części produkcyjnych, części zamiennych)	Jost Werke Deutschland GmbH
Zakup towarów m.in. w celu uzupełnienia własnej oferty produktowej	Jost Werke Deutschland GmbH Jost UK Limited
Zakup materiałów wykorzystywanych do produkcji komponentów do pojazdów samochodowych	Jost Werke Deutschland GmbH Jost Hungaria Kft Jost Shanghai Auto Komponent Co. Ltd. Jost Brazil Sistemas Automotivos Ltda Jost (China) Auto Component Co. Ltd.

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

Spółka nie podejmowała w 2022 r. oraz nie planowała jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych, w tym również takich, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

7. Złożone przez Spółkę wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych

W razie zaistnienia istotnych wątpliwości co do interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe w Spółce analizują stanowisko organów podatkowych i orzecznictwo sądów administracyjnych. W razie potrzeby Spółka konsultuje się z doradcami zewnętrznymi lub występuje z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej. Instrumenty te Spółka wykorzystuje wyłącznie do interpretacji przepisów prawa podatkowego, a nie w celu unikania opodatkowania czy stosowania optymalizacji podatkowych. Dążąc do

zachowania poprawności rozliczeń podatkowych, Spółka stosuje się do wydanych w jej sprawach interpretacji lub innych pism.

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

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

W 2022 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 fizycznych² oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej³.

² Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.