

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021**

HL Mando Corporation Poland Sp. z o.o.

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	2
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi	5
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	6
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	7

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

HL Mando Corporation Poland Sp. z o.o.¹ („Mando”, „MCP”, „Spółka”) jest firmą należącą do koreańskiego koncernu Mando, globalnego producenta układów zawieszenia, układów hamulcowych i układów kierowniczych dla przemysłu motoryzacyjnego. Specjalizacją Spółki jest produkcja amortyzatorów, zacisków hamulcowych oraz przekładni kierowniczych dla europejskich producentów samochodów.

Jednym z istotnych elementów działalności Mando jest należyte wywiązywanie się z obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych. Spółka ma świadomość, iż kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych świadczy o rzetelności i wiarygodności MCP, a naruszenia przepisów prawa podatkowego mogą negatywnie oddziaływać na odbiór Spółki oraz całej Grupy Mando przez klientów i innych uczestników obrotu gospodarczego.

Uwzględniając powyższe, Spółka dokłada wszelkich starań, aby zapewnić że rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a zobowiązania podatkowe są uiszczane w wymaganym terminie i wysokości. W celu spełnienia ciężących na MCP obowiązków podatkowych, Spółka w szczególności:

- przestrzega przyjętych procesów zarządzania ryzykiem podatkowym;
- unika angażowania się w operacje gospodarcze pozbawione uzasadnienia biznesowego;
- dba o zapewnienie odpowiednich zasobów prawnych, księgowo-kadrowych oraz informatycznych;
- na bieżąco korzysta z usług doradców podatkowych.

¹ Spółka funkcjonuje pod obecną nazwą od 2 listopada 2022 r.; uprzednio: Mando Corporation Poland Sp. z o.o.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Mando jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem podatków, dąży do realizowania swoich obowiązków zgodnie z prawem oraz dobrymi praktykami rynkowymi. W tym celu Spółka:

- w wybranych obszarach wdrożyła i stosuje procedury regulujące zarządzaniem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie
- w pozostałych obszarach (nieobjętych sformalizowanymi procedurami) – opiera się na funkcjonujących procesach podatkowych.

W roku 2021 w Spółce obowiązywały i były stosowane procesy i procedury w następujących obszarach:

Obszar	Stosowane procedury
Ceny transferowe	<i>Polityka cen transferowych</i>
MDR	<i>Procedura w zakresie wypełniania obowiązków związanych ze schematami podatkowymi, w tym w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych</i>
Inne	<i>Instrukcja obiegu dokumentów księgowych Instrukcja dokumentów do faktur zakupu Instrukcja dokumentów do faktur sprzedaży Instrukcja płatności Instrukcja zakładania nowego klienta, Instrukcja zakładania dostawcy, rachunku bankowego.</i>

Procesy i procedury funkcjonujące w Spółce są poddawane regularnym przeglądom, a w ślad za nimi odpowiednim modyfikacjom stosownie do zmian zachodzących w przepisach prawa, wewnątrz organizacji, a także w otoczeniu biznesowym MCP.

Co istotne, w strukturze organizacyjnej Spółki został wyodrębniony Dział Finansowy, który jest odpowiedzialny zwłaszcza za:

- prawidłowe i rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych Spółki;
- informowanie Zarządu Spółki o operacjach obciążonych podwyższonym ryzykiem podatkowym lub o znaczących konsekwencjach podatkowych;
- monitorowanie zmian w prawie podatkowym oraz podejmowanie stosownych działań w razie identyfikacji zagadnień, które mogą mieć wpływ na sytuację prawną lub ekonomiczną Spółki.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

W roku 2021 Mando nie uczestniczyła w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”), w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Intencją Spółki jest budowanie pozytywnych relacji z administracją podatkową, opartych na transparentności i współpracy. Z tego względu, w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów, Spółka w sposób przejrzysty udostępnia organom podatkowym wyjaśnienia i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku ewentualnych kontroli i czynności sprawdzających.

Spółka dba o terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji i informacji podatkowych. Jednocześnie, w razie:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – MCP dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – MCP dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Dodatkowo, w sytuacji wystąpienia istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych oraz – w razie potrzeby – z przewidzianych prawem instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika, zwłaszcza z wniosku o interpretację indywidualną.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym; w roku 2021 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2021 Mando, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, była zarejestrowana do celów podatku VAT w następujących krajach:

- Niemcy;
- Czechy;
- Słowacja;
- Włochy;
- Hiszpania;
- Dania.

W roku 2021 Spółka złożyła następujące informacje o schematach podatkowych (MDR-1):

Podatek	Data złożenia informacji	NSP
Podatek od czynności cywilnoprawnych	29.01.2021	PLA20210709OVDD4C
	27.06.2021	PLA202107025EKAMC

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2021 MCP realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podmiot powiązany	Realizowana transakcja
Mando Corporation	Zakup komponentów produkcyjnych przez MCP
	Pozyskanie przez MCP gwarancji
Mando Corporation Europe GmbH	Cash pooling

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka realizowała w roku 2021 r. następujące inwestycje, które mają na celu rozszerzenie jej zakresu działalności:

Działanie	Opis / realizacja
Otwarcie Centrum R&D	W roku 2021 trwały prace nad utworzeniem w Spółce Centrum Rozwojowo-Badawczego. Rolą Centrum ma być m.in. tworzenie projektów nowych rozwiązań dotyczących zacisków hamulcowych. W tym zakresie Spółka docelowo przejmie część funkcji realizowanych dotychczas przez Centrum R&D w Niemczech.
Uruchomienie zakładu produkcyjnego	W roku 2021 koncern Mando podpisał z Grupą Volkswagen umowę na realizację zamówienia na produkcję 50 mln części zawieszania. Jako że MCP została nominowana na podmiot realizujący produkcję, Spółka podjęła działania nakierowane na uruchomienie nowego zakładu produkcyjnego.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

MCP złożyła w roku 2021 następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych:

Podatek	Złożenie wniosku	Rozstrzygnięcie
Podatek dochodowy od osób fizycznych	16.09.2021	Dyrektor KIS uznał stanowisko Spółki za nieprawidłowe – interpretacja została uchylona wyrokiem WSA (nieprawomocny).

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała w roku 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.