

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2020**

**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 powiązаныmi .....	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

Mando Corporation Poland Sp. z o.o. („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.

## 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 2020 w Spółce obowiązywały i były stosowane procesy i procedury w następujących obszarach:

Obszar	Stosowane procedury
<b>Ceny transferowe</b>	<i>Polityka cen transferowych</i>
<b>MDR</b>	<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>
<b>Inne</b>	<i>Instrukcja obiegu dokumentów księgowych Instrukcja dokumentów do faktur zakupu Instrukcja dokumentów do faktur sprzedaży Instrukcja płatności</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 2020 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 2020 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2020 Mando, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, była zarejestrowana do celów podatku VAT w następujących krajach:

- Niemcy;
- Czechy;
- Słowacja;
- Włochy.

W roku 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1). Złożyła natomiast jedną informację MDR-3 dotyczącą podatku od czynności cywilnoprawnych.

#### V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2020 MCP realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podmiot powiązany	Realizowana transakcja
<b>Mando Corporation</b>	Zakup komponentów produkcyjnych przez MCP
	Zakup środków trwałych przez MCP
	Pozyskanie przez MCP gwarancji

## VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka zaplanowała w roku 2020 r. następujące inwestycje, które mają na celu rozszerzenie jej zakresu działalności:

Planowane działanie	Opis / realizacja
<b>Otwarcie Centrum R&amp;D</b>	W roku 2020 Spółka podjęła decyzję o utworzeniu Centrum Rozwojowo-Badawczego. Rolą Centrum ma być m.in. tworzenie projektów nowych rozwiązań dotyczących zacisków hamulcowych.
<b>Uruchomienie zakładu produkcyjnego</b>	W roku 2020 Spółka rozpoczęła działania nakierowane na uruchomienie nowego zakładu produkcyjnego. Działanie to jest związane z rolą MCP w realizacji istotnego zamówienia uzgodnionego przez koncern Mando z Grupą Volkswagen.

## VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2020 MCP nie składała wniosków o wydanie:

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

## VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała w roku 2020 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 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.