

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2022**

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	7
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 2022 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 2022 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 2022 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2022 Mando, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, była zarejestrowana do celów podatku VAT w następujących krajach:

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

W roku 2022 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2022 MCP realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podmiot powiązany	Realizowana transakcja
HL Mando Corporation	Zakup komponentów produkcyjnych przez MCP
	Zakup środków trwałych przez MCP
	Pozyskanie przez MCP gwarancji
HL Mando Corporation Europe GmbH	Cash pooling
HL Mando Suzhou Chassis System Co., Ltd.	Zakup komponentów produkcyjnych przez MCP

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Działanie	Opis / realizacja
Uruchomienie nowego zakładu produkcyjnego	W roku 2022 Mando kontynuowała prace nad uruchomieniem nowego zakładu produkcyjnego w Wałbrzychu. Prace te są konsekwencją nominowania Spółki na podmiot realizujący produkcję części zawieszenia dla Grupy Volkswagen.
Otwarcie Centrum R&D	W roku 2022 trwały dalsze prace nad utworzeniem w Spółce Centrum Rozwojowo-Badawczego, którego rolą będzie tworzenie projektów nowych rozwiązań dotyczących zacisków hamulcowych.
Zaprzestanie korzystania ze zwolnienia podatkowego w specjalnej strefie ekonomicznej (SSE)	W roku 2022 Mando przeprowadziła analizy w zakresie zasadności kontynuowania korzystania ze zwolnienia podatkowego oferowanego z tytułu prowadzenia działalności na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej INVEST – PARK i podjęła decyzję o zaprzestaniu korzystania ze zwolnienia w roku 2023.
Odpis aktualizujący wartość aktywów trwałych	W celu poprawy rentowności prowadzonej działalności, Zarząd Mando podjął decyzję o przeprowadzeniu testów na utratę wartości środków trwałych. Na ich podstawie Spółka rozpoznała w roku 2022 odpis aktualizujący wartość wybranych środków trwałych.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

MCP złożyła w roku 2022 następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych:

Podatek	Złożenie wniosku	Rozstrzygnięcie
Podatek dochodowy od osób prawnych	07.11.2022	Dyrektor KIS uznał stanowisko Spółki za prawidłowe.

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 2022 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 26 października 2023 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.