

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023**

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. („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 2023 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 2023 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 2023 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Mando, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, była zarejestrowana do celów podatku VAT w następujących krajach (stan na dzień 31 grudnia 2023 r.):

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

W roku 2023 Spółka złożyła następujące informacje o schematach podatkowych (MDR-1):

| Podatek | Data złożenia informacji | NSP |
|---|--------------------------|-------------------|
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | 31.05.2023 | PLA2023102041GQ3X |

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2023 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 |
| | 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 2023 Mando kontynuowała prace nad uruchomieniem nowego zakładu produkcyjnego w Wałbrzychu. Prace te są konsekwencją nominowania Spółki na podmiot realizujący produkcję części zawieszania dla Grupy Volkswagen. |
| Otwarcie Centrum R&D | W roku 2023 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 2023 Mando zaprzestała korzystania ze zwolnienia podatkowego oferowanego z tytułu prowadzenia działalności na terenie Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej INVEST – PARK. |

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Spółka nie składała w roku 2023 wniosków o wydanie:

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

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała w roku 2023 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.