



Lear Corporation Poland II sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

I. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka	Lear Corporation Poland II sp. z o.o. z siedzibą w Tychach
Lear Corporation	Lear Corporation z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, podmiot powiązany z Podatnikiem
Grupa Lear	Grupa podmiotów powiązanych, w których Lear Corporation z siedzibą w Stanach Zjednoczonych ma bezpośredni lub pośredni udział
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz.U. 2022 poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz.U. 2022 poz. 143 ze zm.)
Rok podatkowy 2021	Rok podatkowy Podatnika zakończony w dniu 31 grudnia 2021 roku

II. Wprowadzenie – ład korporacyjny i globalna strategia podatkowa w Roku podatkowym 2021

Lear Corporation Poland II sp. z o.o. jest jedną z spółek zależnych Lear Corporation, spółki giełdowej (notowanej na giełdzie w Nowym Jorku pod nazwą LEA) mającą siedzibę w Southfield, w stanie Michigan w Stanach Zjednoczonych. Lear Corporation jest dostawcą (Tier 1) dla światowego przemysłu motoryzacyjnego. Lear Corporation wraz ze spółkami zależnymi dostarczają siedzenia samochodowe, systemy dystrybucji elektrycznej i moduły elektroniczne oraz powiązane podsystemy, komponenty i oprogramowanie dla wszystkich największych producentów samochodów na świecie.

Grupa Lear jest obecna w wielu krajach na całym świecie uiszczając różnego rodzaju podatki i składki, pobierane zarówno na poziomie ogólnokrajowym, jak lokalnym danego obszaru.

Globalny zasięg działalności Grupy Lear sprawia, iż przykłada ona szczególną dbałość w zakresie kwestii podatkowych, tak aby jej podejście było zgodne z podstawowymi wartościami i ogólną strategią przyjętą przez Grupę. Pomioty Grupy Lear dokładają wszelkich starań, aby być postrzegane jako odpowiedzialni i wiarygodni podatnicy, działający w przejrzysty sposób we wszystkich sprawach podatkowych oraz aby zapewniać najwyższy poziom uczciwości w stosunkach z organami podatkowymi.

Jednocześnie, wypełnianie obowiązków w zakresie zapewnienia ścisłej zgodności z obowiązkami podatkowymi jest bardzo dobrze monitorowane w ramach Grupy - we wszystkich jurysdykcjach podatkowych, w których działają jej jednostki oraz zgodnie z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów ustawowych i wykonawczych.

Realizując działania biznesowe, zgodnie z wewnętrznym Kodeksem Postępowania Biznesowego i Etyki, Spółka przestrzega lokalnych i międzynarodowych przepisów podatkowych (oraz wszelkich innych stosownych wytycznych regulacyjnych lub administracyjnych). Okazjonalnie, w oparciu o szczegółowo przeprowadzoną ocenę okoliczności, Spółka korzysta z ulg i zachęt podatkowych, w zakresie w jakim są one zgodne z przepisami podatkowymi. Przed skorzystaniem ze wskazanych instrumentów, Spółka bierze pod uwagę ewentualne prawdopodobieństwo zakwestionowania jej działań przez organy podatkowe oraz weryfikuje czy jej stanowisko zasługuje na uznanie.

Każde działanie realizowane przez Grupę Lear zawsze posiada uzasadnienie handlowe i ekonomiczne, pozostając w spójności z podstawowymi wartościami i ogólną strategią Grupy. Co istotne, podmioty Grupy Lear, w tym Spółka, nie realizują czynności mający charakter celowo zaaranżowany bądź sztuczny.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka podziela wartości wyznaczone przez Grupę również w odniesieniu do zarządzania kwestiami podatkowymi. W konsekwencji, informacja na temat realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. stanowi nie tylko wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT, ale jest również przejawem odpowiedzialnej postawy Spółki, która pragnie być postrzegana jako rzetelny partner, zarówno przez innych uczestników rynku (w szczególności kontrahentów, klientów i konkurentów), jak i organy administracji skarbowej.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

- 1) stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- 4) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- 5) złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- 6) dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

III. Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej w Roku podatkowym 2021

1a. Procesy i procedury stosowane przez Podatnika w Roku podatkowym 2021 w odniesieniu do zarządzania i wykonywania zobowiązań podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 1a ustawy o CIT)

Zarządzanie ryzykiem finansowym i podatkowym w Roku podatkowym 2021

W raportowanym roku osoby zarządzające Spółką zapewniały stałe kierownictwo w zakresie kwestii biznesowych, w tym opodatkowania, zapewniając zgodność z globalnymi wartościami wyznaczanymi przez Grupę Lear oraz ogólną strategią, o której mowa powyżej.

Spółka w FY2021 realizowała funkcję zarządzania podatkami poddawaną wewnętrznym procesom kontroli w celu ograniczenia ryzyka podatkowego do akceptowalnego poziomu. Kluczowe zasady podatkowe zostały opracowane na skutek realizacji solidnych procedur, będących głęboko zakorzenionych w polityce korporacyjnej Spółki.

Kontrole wewnętrzne opracowane przez Grupę Lear i wdrożone przez Spółkę dodatkowo gwarantują dokładność i kompletność danych w celu zapewnienia zgodności działań Spółki realizowanych w Roku podatkowym 2021 z przepisami podatkowymi. Realizowane procesy i kontrole wewnętrzne pozostają należycie udokumentowane i podlegają regularnym przeglądom w ramach audytów wewnętrznych i zewnętrznych.

Stosowanie przedstawionych zasad jest dodatkowo wzmocnione również ze względu na przestrzeganie wymogów Sarbanes-Oxley („SOX”) mających zastosowanie do spółek publicznych notowanych na giełdzie w Stanach Zjednoczonych.

W Roku podatkowym 2021 Spółka kontynuowała korzystanie ze wsparcia odpowiednio wykwalifikowanych zewnętrznych doradców w zakresie zagadnień dotyczących lokalnych i zagranicznych rozliczeń podatkowych, w tym w ramach w procesie przygotowania zeznania rocznego podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka utrzymuje stałe kontakty z zewnętrznymi doradcami, którzy zapewniając specjalistyczną wiedzę podatkową, wspierają tym samym pracę zespołów finansowych i podatkowych Spółki, co przekłada się na ograniczenie ryzyka wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości oraz utrzymania bardzo wysokiego poziomu zgodności z przepisami.

Procesy i procedury podatkowe

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą będący zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem określonych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe Spółki dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu funkcja podatkowa

i obowiązki w obszarze podatkowym zostały powierzone osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę.

Prowadzenie działalności i rozliczeń podatkowych w zgodzie z polityką i wytycznymi Grupy: wymogami SOX, wytycznymi Lear Accounting Practices (LEAP), grupową polityką cen transferowych oraz lokalnymi procedurami rachunkowości, zapewnia Spółce odpowiednie wsparcie procesu zarządzania kwestiami podatkowymi w celu prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych.

1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie stosowała oraz nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Główna dominująca Grupa Lear (Lear Corporation) bierze natomiast udział w Programie Oceny Zgodności (CAP) uruchomionym przez Urząd Podatkowy w Stanach Zjednoczonych (IRS).

Mimo, iż w raportowanym okresie Spółka nie uczestniczyła w nowo utworzonych inicjatywach współpracy z polskimi organami podatkowymi, dba ona o wartości, które promują przejrzystość, współpracę i komunikację z polskimi oraz zagranicznymi organami podatkowymi w zakresie wszelkich kwestii, które wymagają zgłoszenia, ujawnienia i odpowiedniego zarządzenia.

Spółka stara się zminimalizować ryzyko sporu z organami podatkowymi poprzez otwartość i przejrzystość w sprawach podatkowych oraz terminowe przekazywanie wszelkich niezbędnych informacji właściwym organom podatkowym.

Na wszystkie zapytania ze strony organów podatkowych skierowane do Spółki w Roku podatkowym 2021, Spółka odpowiadała terminowo i z należytą starannością, wykazując chęć pełnej współpracy.

2. Informacje odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Realizacja obowiązków podatkowych

W Roku podatkowym 2021 Spółka wywiązała się ze wszystkich istotnych obowiązków podatkowych i dokonała niezbędnych płatności oraz wpłat zaliczkowych zgodnie z przepisami prawa.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i w raportowanym okresie wypełniała swoje obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,

- b) zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych z tytułu transakcji z podmiotami niemającymi siedziby, zamieszkania lub zarządu na terytorium Polski (jako płatnik),
- c) podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik),
- d) podatek od towarów i usług,
- e) podatek od nieruchomości,
- f) podatek akcyzowy.

Informacje o schematach podatkowych

Spółka przestrzega wewnętrznych procesów i uważnie monitoruje zarówno istniejące, jak i nowe uzgodnienia w celu weryfikacji czy zostały spełnione przesłanki do zaraportowania tych uzgodnień jako schematów podatkowych. Co istotne, w Spółce przeprowadzane są kwartalne kontrole w celu sprawdzenia czy obowiązki w zakresie sprawozdawczości MDR realizowane są prawidłowo.

Na podstawie dokonanej oceny, Spółka w Roku podatkowym 2021 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Jednocześnie, w raportowanym roku Spółka nie przekazywała informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

3a. Transakcje z podmiotami powiązаныmi (art. 27c ust. 2 pkt 3a Ustawy o CIT)

Polityka cen transferowych stosowana przez Spółkę (jak i całą Grupę Lear) pozostaje w ścisłej zgodności z treścią Wytycznych OECD w sprawie cen transferowych, w szczególności w zakresie stosowania zasady ceny rynkowej (*arm's length*) w transakcjach między podmiotami powiązаныmi. W stosownych przypadkach, prawidłowość realizowanych transakcji podparta jest analizami ekonomicznymi i sprawozdaniami.

W Roku podatkowym 2021 Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Sprzedaż wyrobów gotowych (różne elementy siedzeń samochodowych);
- Zakup materiałów i półproduktów;
- Świadczenie usług produkcyjnych na materiale powierzonym kontrahenta (tzw. toll manufacturing).

3b. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na zobowiązania podatkowe (art. 27c ust. 2 pkt 3b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Informacje o wnioskach składanych przez podatnika

4a. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4a Ustawy o CIT):

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

4b. Wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 4b Ustawy o CIT):

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

4c. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4c Ustawy o CIT):

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

4d. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 27 ust. 2 pkt 4c Ustawy o podatku akcyzowym):

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w jurysdykcjach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz zgodnie z art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji Podatkowej.

Data: 30 listopad 2022 r.