

# STRATEGIA PODATKOWA



AutoStore sp. z o. o.

# STRATEGIA PODATKOWA AUTOSTORE SP. Z O.O. ZA ROK 2020

## WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową AutoStore Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Koszalinie, przy ul. Ignacego Łukasiewicza 4, 75-202 Koszalin (dalej: AutoStore Sp. z o.o./Spółka) należącej do Grupy kapitałowej AutoStore, zajmującej się produkcją i sprzedażą systemów automatycznego magazynowania AutoStore (dalej: Grupa AutoStore). Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej AutoStore Sp. z o.o. obejmuje produkcję maszyn specjalnego przeznaczenia służących do automatyzacji działalności magazynowej.

Spółka powołana została w celu prowadzenia działalności związanej z produkcją modułów systemu automatycznego magazynowania AutoStore (dalej: system AutoStore). System AutoStore składa się z profili aluminiowych stanowiących konstrukcję systemu oraz innych głównych modułów takich jak roboty, ładowarki, porty, pojemniki do składowania, kontrolery i radia.

Dodatkowo, Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji metalowych elementów konstrukcyjnych, elektronicznych elementów i obwodów drukowanych.

AutoStore jest twórcą i producentem najefektywniej na świecie wykorzystującego dostępną przestrzeń systemu magazynowego AutoStore™. System ten wspiera procesy logistyczne w ponad 500 lokalizacjach na terenie ponad 30 krajów na całym świecie. AutoStore łączy oprogramowanie i sprzęt z ludzkimi zdolnościami w celu tworzenia przyszłości magazynowania. Organizacja posiada swoje oddziały w różnych częściach świata. W Polsce Spółka od 2010 roku zajmuje się produkcją modułów wchodzących w skład systemu AutoStore.

AutoStore Sp. z o.o. publikuje niniejszym swoją Strategię podatkową. Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należytą powagą. Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. ma ponadto za zadanie wskazać wizję oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych.

**Strategia podatkowa jest publikowana zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.; dalej: Ustawa o CIT).**

**Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd.**

## ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa AutoStore Sp. z o.o. zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - AutoStore Sp. z o.o. aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie dokładności, terminowości rozliczeń i płatności podatków, w kontekście przejrzystego i dokładnego przestrzegania przepisów, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, AutoStore Sp. z o.o. posiada również szczególne procedury, w tym:

- wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółce AutoStore Sp. z o.o.;
- procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła przez AutoStore Sp. z o.o.;
- procedurę szczegółową określającą zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń AutoStore Sp. z o.o. z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

W świetle skali i charakteru działalności AutoStore Sp. z o.o. oraz globalnej struktury Grupy AutoStore, Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe. AutoStore aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:

- **AutoStore Sp. z o.o. dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznych firm świadczących profesjonalną obsługę prawno-podatkową.** Szczegółową wiedzę o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) dysponują pracownicy działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.
- **Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania AutoStore Sp. z o.o.** Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada Dział Księgowości. W celu zapewnienia prawidłowej realizacji przypisanych zadań z zakresu zobowiązań podatkowych, pracownicy działów merytorycznych Spółki są zobowiązani do konsultowania wszelkich wątpliwości mających wpływ na kwalifikację podatkową zdarzenia gospodarczego z pracownikami Działu Księgowości.
- **AutoStore Sp. z o.o. korzysta ze wsparcia doradców podatkowych w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych.** Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Spółki.
- **W stosownych przypadkach AutoStore Sp. z o.o. dąży do bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązania kwestii podatkowych, w tym w sytuacjach, gdy dane zagadnienie podatkowe nie jest wolne od wątpliwości interpretacyjnych.**

AutoStore planuje i zamierza w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich stosownych wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania dokumentów).

## AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

AutoStore Sp. z o.o. przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz intencjach ustawodawcy. W przypadkach, gdy obowiązujące prawo podatkowe jest niejasne, podlega interpretacji lub stanowiska podatkowe nie są wolne od wątpliwości, AutoStore korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego. AutoStore Sp. z o.o. złożyła w 2020 r. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540; dalej: Ordynacja Podatkowa) dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. Spółka nie składała natomiast w 2020 r. wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

AutoStore Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności zarówno z literą, jak i duchem polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to (ale nie ogranicza się do) przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych. AutoStore Sp. z o.o. przyjmuje zasady określone w wydanych przez OECD "Wytycznych dla przedsiębiorstw wielonarodowych", które wymagają od firm:

- Wnoszenia wkładu w finanse publiczne w krajach goszczących, terminowego płacenia należnych podatków;
- Przestrzegania zarówno litery, jak i ducha przepisów podatkowych w krajach, w których prowadzona jest działalność gospodarcza;
- Niezwłocznego przekazywania odpowiednim władzom wszelkich informacji przewidzianych prawem lub niezbędnych do prawidłowego określenia wysokości należnych podatków;
- Określania cen transferowych w transakcjach wewnątrzgrupowych zgodnie z polskimi ustawami podatkowymi i "Wytycznymi dotyczącymi cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą" OECD;
- Planowania podatkowego w kontekście szerszej działalności biznesowej, gdzie istnieją podstawy handlowe i ekonomiczne, które nie prowadzi do nadużyć podatkowych.

Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Grupy do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia, biorąc pod uwagę wpływ finansowy oraz wartość, jaką Grupa przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

## **POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO**

Zarząd AutoStore Sp. z o.o. ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań przypisanych do Działu Księgowości, a za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada w szczególności Dział Księgowości. Dział Księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników Spółki (w szczególności, na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki), przygotowuje i składa odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkuluje wysokość dochodu/straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz kalkuluje podstawy opodatkowania oraz wysokości zaliczek na podatek dochodowy na podstawie kalkulacji dochodu/straty Spółki.

Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i udokumentowana. Jednym z kluczowych elementów zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych stanowiskach podatkowych. AutoStore Sp. z o.o. podejmuje decyzje dotyczące planowania podatkowego w oparciu o profil ryzyka transakcji. Przy podejmowaniu decyzji o planowaniu podatkowym brany jest pod uwagę szereg czynników, w tym czynniki ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

# RAPORTOWANIE, SKŁADANIE DEKLARACJI, STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

AutoStore Sp. z o.o. składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawą terminach i inne dokumenty wymagane przepisami prawa oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełnia zadania płatnika podatku. Jeżeli wystąpi schemat podatkowy, Spółka zobowiązana jest go zaraportować.

Jak już wskazano, AutoStore Sp. z o.o. posiada szczególne procedury, w tym:

- **wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółce AutoStore Sp. z o.o.** Niniejsza Procedura określa zasady w zakresie realizacji obowiązków wynikających z wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. przepisów Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej. Procedura ta określa czynności, działania i środki podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Spółkę. Celem wprowadzenia procedury jest zapewnienie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z przepisami Rozdziału 11a Działu III Ordynacji podatkowej oraz Dyrektywy oraz zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków raportowania nałożonych tymi przepisami, a w konsekwencji również ograniczenie ryzyka odpowiedzialności osobistej pracowników Spółki. Zasady oraz zakres działań przewidzianych procedurą uwzględnia poziom staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali i charakterze działalności prowadzonej przez Spółkę oraz specjalizację Spółki, a realizacja jej postanowień ma doprowadzić do stanu, w którym powołanym do tego organom władzy publicznej przekazywane będą wszelkie informacje wymagane przepisami Rozdziału 11a Działu III Ordynacji Podatkowej;
- **procedurę postępowania w zakresie wypełniania obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła przez AutoStore Sp. z o.o.** Celem nadrzędnym procedury jest dochowanie zasad należytej staranności w zakresie wypełniania przez AutoStore Sp. z o.o. działającej w roli płatnika, obowiązku poboru podatku u źródła (WHT) zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w szczególności w procesie weryfikacji spełnienia warunków niepobrania WHT w związku z zastosowaniem zwolnienia z WHT lub zastosowania obniżonej stawki WHT, wynikającej z aktualnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Zasady oraz zakres działań przewidzianych procedurą uwzględnia poziom staranności wymagany od podmiotu prowadzącego działalność o rozmiarach, skali, charakterze prowadzonej działalności oraz specjalizacji AutoStore Sp. z o.o. Ponadto, objęty niniejszą procedurą schemat działania w zakresie rozliczeń WHT uwzględnia rodzaj, charakter oraz wysokość należności wypłacanych przez Spółkę, które podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła;
- **Procedurę szczegółową określającą zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń AutoStore Sp. z o.o. z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.** Procedura podsumowuje praktykę oraz zasady dokonywania rozliczeń podatkowych obowiązujące w Spółce przed jej wprowadzeniem.

## LEGALNE PLANOWANIE PODATKOWE OPARTE NA RACJONALNYCH PRZESŁANKACH BIZNESOWYCH

AutoStore Sp. z o.o. optuje jedynie za zgodnym z prawem planowaniem podatkowym. Oszustwa podatkowe nie są tolerowane w Grupie AutoStore. Dotyczy to nie tylko działań wewnątrz organizacji, ale również obszaru relacji z Klientami.

Wskazać należy, że AutoStore Sp. z o.o. jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, w tym w raportowanie i płacenie prawidłowych kwot podatków odpowiednim organom podatkowym, przy jednoczesnym uwzględnieniu możliwości korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

W tym zakresie Spółka wskazuje, co poniżej:

- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH I RAPORTOWANIE SCHEMATÓW** - Spółka stosuje się do regulacji podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. **W roku 2020 Spółka przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczące wypłaty dywidendy.**
- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH NA POZIOMIE GRUPY I PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH** – AutoStore Sp. z o.o. przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządza dokumentacje cen transferowych.
- **W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polski Spółka wskazuje na transakcje ze spółkami z grupy (powiązania kapitałowe):**
  - sprzedaż części (towarów oraz produktów) wchodzących w skład systemu AutoStore na rzecz AutoStore AS o wartości 264 014 792.58 PLN,
  - sprzedaż części (towarów oraz produktów) wchodzących w skład systemu AutoStore na rzecz AutoStore System Inc. o wartości 15 908 616.36 PLN.
- **BRAK ZGODY NA „AGRESYWNE PLANOWANIE PODATKOWE”** - AutoStore Sp. z o.o. nie stosuje tzw. "agresywnego planowania podatkowego", który polega na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych.
- **BRAK ROZLICZEŃ W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”** - AutoStore Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



- **ZGODNA Z PRAWEM ELIMINACJA/OGRANICZENIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA** - W celu wyeliminowania lub ograniczenia przypadków podwójnego opodatkowania, AutoStore Sp. z o.o. stosuje przepisy polskich ustaw podatkowych oraz zasady zawarte w odpowiednich umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodów lub majątku. W tym zakresie, bierze też pod uwagę wytyczne interpretacyjne OECD.

Spółka informuje, że w ramach prowadzonej działalności w 2020 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, ani nie planuje w najbliższej przyszłości jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych (np. przeniesienia funkcji, aktywów, ryzyk pomiędzy podmiotami powiązаныmi, istotnej rozbudowy firmy, fuzji, przejęcia, transferu kluczowych kontraktów, etc.).

## **ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI**

AutoStore Sp. z o.o. planuje i zamierza utrzymywać bieżący kontakt i dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Dla AutoStore Sp. z o.o. istotne jest, aby jej model biznesowy i operacje, transakcje i wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu, Spółka ma zamiar, tak jak dotychczas:

- składać, w terminie, wszystkie wymagane do złożenia deklaracje/informacje podatkowe,
- płacić należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełniać zadania płatnika podatku,
- możliwie najszybciej reagować na wszelkie pojawiające się zapytania organów podatkowych, dbać o proaktywną współpracę i komunikację (w tym poprzez spotkania) z przedstawicielami organów podatkowych, oraz
- na bieżąco śledzić wszelkie konsultacje podatkowe, w tym w zakresie rozwoju prawa podatkowego lub regulacji, które mogą być istotne dla AutoStore Sp. z o.o. i całej Grupy AutoStore.

Tam, gdzie to możliwe, Spółka korzysta z działań mających na celu wyeliminowanie lub ograniczenie sporów podatkowych. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacja podatkowej.

## **PODEJŚCIE SPÓŁKI DO TRANSPARENTNOŚCI**

AutoStore Sp. z o.o. dąży do utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

## **ZATWIERDZENIE STRATEGII PODATKOWEJ**

Niniejsza strategia podatkowa została przyjęta przez Zarząd AutoStore Sp. z o.o. w dniu 16.12.2021.

W imieniu Spółki:

.....

Podpis