

EXIDE TECHNOLOGIES S.A.

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ EXIDE TECHNOLOGIES S.A.
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 01 KWIETNIA 2020 R. DO 31 MARCA 2021 R.**

Wstęp

Exide Technologies S.A. (dalej: "Spółka") jest jedną z wiodących w Polsce firm zajmujących się produkcją i sprzedażą akumulatorów do wielu zastosowań (pojazdy samochodowe, maszyny rolnicze, łodzie itd.), baterii trakcyjnych (do napędu wózków widłowych, a także znajdujących zastosowanie w kolejnictwie) oraz prostowników do ładowania tych baterii.

Sprzedaż produktów i towarów jest realizowana do wielu odbiorców zarówno na terenie Polski, Unii Europejskiej, jak i na eksport.

Spółka prowadzi działalność na terenie Kostrzyńsko – Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia Ministra Gospodarki.

W związku z prowadzoną działalnością w Exide Technologies S.A. występuje wiele obowiązków podatkowych w różnych obszarach, w tym w:

- podatku dochodowym od osób prawnych;
- podatku dochodowym od osób fizycznych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowym;
- podatku od nieruchomości.

Spółka płaci także opłaty skarbowe i cła.

Exide Technologies S.A. przestrzega przepisów podatkowych, a także utrzymuje otwarte i konstruktywne relacje z organami podatkowymi. Spółka wspiera wysiłki na rzecz zwiększenia zaufania publicznego i przejrzystości w systemach podatkowych oraz współpracuje z kontrahentami w celu budowania zrozumienia i jasności w zakresie konsekwencji podatkowych dla przedsiębiorstw współpracujących ze Spółką. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie, niemniej współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w celu należytego wykonania swoich zobowiązań podatkowych.

Podstawowe wartości Exide Technologies S.A., takie jak uczciwość, odpowiedzialność i jakość, są podstawą zasad postępowania, którego oczekuje się od wszystkich pracowników i kontrahentów Spółki. Nasze podejście do podatków jest z zgodne z tymi wartościami.

Sąd rejestrowy spółki
EXIDE TECHNOLOGIES S.A.:

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu,
VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Numer Rejestru Przedsiębiorców:
Kapitał zakładowy:

KRS 0000052283
32.183.980,00 zł w całości wpłacony

NIP: 7770002990 / EU PL7770002990

Regon: 630132521

Nr rej. BDO: 000009354

Nr rej. GIOŚ: E0011203WBW

Konto bankowe:

PKO BP S.A. | Oddział Poznań
konto PLN PL11 1020 4027 0000 1902 0032 8815
konto EUR PL05 1020 4027 0000 1302 1205 4286
konto USD PL76 1020 4027 0000 1402 1300 5402
swift: BPKOPLPW

Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie podejmowała w roku podatkowym działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) i nie planowała rozpoczęcia takich działań.

Rozliczenia w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

Opis stosowanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, dla dochowania zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości oraz struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe. Spółka wprowadziła bowiem w swoich działaniach szereg procesów zapewniających prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W obszarze podatku dochodowego od osób prawnych:

- bieżąca kontrola wszystkich dokumentów zakupu pod względem uznania wydatków za koszty uzyskania przychodu;
- stosowanie mechanizmu podzielonej płatności w stosunku do wszystkich możliwych płatności;
- każdorazowa weryfikacja przed dokonaniem płatności, czy rachunek bankowy odbiorcy płatności na dzień zlecenia przelewu jest zawarty w wykazie podmiotów, o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług ("biała lista") – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą;
- kalkulacja wyniku podatkowego i podziału na dochód opodatkowany i wolny od podatku oraz jego weryfikacja;
- bieżące konsultacje dotyczące zagadnień podatkowych, oraz coroczny przegląd podatkowy w zakresie wybranych zagadnień w podatku dochodowym od osób prawnych wykonywany przez doradców podatkowych z zewnętrznej firmy doradczej;
- weryfikacja możliwości zastosowania preferencji w podatku u źródła (w tym weryfikacja siedziby podatnika dla celów podatkowych poprzez m.in. uzyskanie certyfikatu rezydencji podatkowej) przed dokonaniem płatności z tytułów określonych w art.21 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- terminowe składanie deklaracji oraz dokonywanie płatności z tytułu podatku dochodowego.

W obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych:

- weryfikacja czasu pracy pracowników poprzez porównanie danych systemowych rzeczywistego czasu pracy (Dział Płac) z zaplanowanym wcześniej czasem nominalnym (Dział HR);
- stosowanie oprogramowania kadrowo-płacowego zapewniającego prawidłowe ustalenie podstawy opodatkowania i naliczanie podatku dochodowego;
- terminowe składanie deklaracji oraz dokonywanie płatności z tytułu podatku dochodowego.

W obszarze podatku od towarów i usług:

- weryfikacja kontrahentów pod względem statusu podatnika VAT, potwierdzanie numeru VAT UE (VIES);
- bieżąca kontrola wszystkich faktur zakupu pod względem prawa do odliczenia podatku naliczonego;
- stosowanie mechanizmu podzielonej płatności ;
- każdorazowa weryfikacja przed dokonaniem płatności, czy rachunek bankowy odbiorcy płatności na dzień zlecenia przelewu jest zawarty w wykazie podmiotów "biała lista", o którym mowa w art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług – w przypadku dostawy towarów lub świadczenia usług, potwierdzonych fakturą;
- kontrola prawidłowości zapisów danych z faktur zakupu w rejestrach dla podatku od towarów i usług;
- terminowe dokonywanie przeglądów technicznych kasy rejestrującej;
- dwuetapowy proces przygotowywania pliku JPK_VAT wraz z deklaracją obejmujący przygotowanie zestawienia wszystkich rejestrów zakupu i sprzedaży, a następnie pliku wraz z deklaracją przez innego pracownika, a także uzgodnienie kont podatku od towarów i usług do deklaracji;
- bieżące konsultacje dotyczące zagadnień podatkowych w podatku od towarów i usług z doradcami podatkowymi z zewnętrznej firmy doradczej;
- terminowe składanie deklaracji oraz dokonywanie płatności z tytułu podatku od towarów i usług.

W obszarze podatku akcyzowego:

- weryfikacja poprawności sporządzenia deklaracji dla podatku akcyzowego przez innego wykwalifikowanego pracownika.

W obszarze podatku od nieruchomości:

- weryfikacja przez kierownika Działu Utrzymania Ruchu zestawienia systemowego składników majątku podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości (przed sporządzeniem deklaracji przez wykwalifikowanego pracownika);
- terminowe składanie deklaracji oraz dokonywanie płatności z tytułu podatku od nieruchomości.

Exide Technologies S.A. wprowadziła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Informacja o schematach podatkowych

Spółka przekazała w roku podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (MDR-3) za rok podatkowy od 01 kwietnia 2019 r. do 31 marca 2020 r. Zaraportowany schemat podatkowy dotyczył CIT. W zakresie innych podatków Spółka nie złożyła żadnych informacji o schematach podatkowych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka dokonała w roku podatkowym transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5 procent sumy bilansowej aktywów.

Jednorodne transakcje przekraczające tą wartość dotyczyły:

- transakcji zarządzania płynnością (cash pooling) - pozycje dodatnie;
- zakupu usług niematerialnych innych niż usługi o niskiej wartości dodanej, badawczo-rozwojowe, pośrednictwa i związane z nieruchomościami;
- zakupu wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach;
- sprzedaży wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej działalność była zgodna z obowiązującymi wymogami prawa podatkowego.

Działania Exide Technologies S.A. są ukierunkowane na ograniczanie ryzyka podatkowego w każdym obszarze. Spółka priorytetowo traktuje konieczność terminowego składania wszystkich deklaracji podatkowych oraz płatności w terminie zobowiązań podatkowych.

Exide Technologies S.A. terminowo i z dochowaniem najwyższej staranności odpowiada na wezwania i prośby organów podatkowych i celnych.

Podmioty dokonujące w imieniu Spółki działań mających wpływ na zobowiązania podatkowe i celne Spółki dysponują wysoko wykwalifikowanymi pracownikami, dochowującymi najwyższej staranności w przeprowadzanych procesach.

Transakcje pomiędzy spółkami z grupy Exide są przeprowadzane na warunkach rynkowych i zgodnie z Wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych oraz przepisami obowiązującymi w odpowiednich jurysdykcjach.