

PROSEAT SP. Z O.O.

UL. SZKLANA 164 PL

43-300 BIELSKO-BIAŁA

Strategia podatkowa za 2023 rok

Spis treści

Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	2
Procesy i procedury Spółki	2
Realizacja obowiązków podatkowych.....	4
Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski podatnika.....	5
Ceny transferowe	7
Rozliczenia z rajami podatkowymi	7
Restrukturyzacje	7
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	7

Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

PROSEAT SP. Z O.O. (dalej jako: „Spółka”, „Proseat”) posiada siedzibę w Polsce, w województwie śląskim, powiat Bielsko - Biąta, gmina Bielsko - Biąta, 43-300 Bielsko - Biąta, przy ul. Szklanej 164.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000117552

REGON: 070427652

NIP: 5470245204

Wysokość kapitału zakładowego 5 535 000,00 PLN

Wartość przychodów ogółem osiągnięta w roku podatkowym rozpoczynającym się 01.01.2023 r., a kończącym się 31.12.2023 r. wyniosła 250.759.119,50, co w przeliczeniu wynosi 55.973.017,75 EUR (kurs EUR z 29.12.2023 r. wynoszący 4,3480 PLN). W konsekwencji Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2025 poz. 278 dalej jako „u.p.d.o.p.”).

PROSEAT jest podatnikiem funkcjonującym na polskim rynku od 1994 roku. Jest częścią międzynarodowej grupy PROSEAT, wiodącego europejskiego producenta i dostawcy technologii pianki poliuretanowej oraz siedzeń i elementów wyposażenia wnętrza.

Przedmiotem przeważającej działalności Proseat jest:

- PRODUKCJA POZOSTAŁYCH CZĘŚCI I AKCESORIÓW DO POJAZDÓW SILNIKOWYCH, Z WYŁĄCZENIEM MOTOCYKLI
- PRODUKCJA POZOSTAŁYCH WYROBÓW Z TWORZYW SZTUCZNYCH
- PRODUKCJA WYROBÓW FORMOWANYCH NA ZIMNO
- OBRÓBKA METALI I NAKŁADANIE POWŁOK NA METALE
- OBRÓBKA MECHANICZNA ELEMENTÓW METALOWYCH
- PRODUKCJA POZOSTAŁYCH WYROBÓW, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANA
- SPRZEDAŻ HURTOWA CZĘŚCI I AKCESORIÓW DO POJAZDÓW SAMOCHODOWYCH, Z WYŁĄCZENIEM MOTOCYKLI
- POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA

Procesy i procedury Spółki

Podstawową zasadą wpisaną w działanie Spółki jest przestrzeganie przepisów prawa w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych i postrzeganie płacenia podatków jako obowiązku społecznego, również w 2023 roku celem Spółki było zachowanie pełnej zgodności działań z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zgodność z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.

Kierownik Działu Finansów odpowiedzialny jest za ogólny nadzór w zakresie finansowo-podatkowym, zarządzanie oraz kontrolę. Natomiast Główny Księgowy - zgodnie z zakresem obowiązków odpowiada m.in. za kalkulację i regulowanie zobowiązań podatkowych. Wyznaczona osoba z działu finansów jest odpowiedzialna za przygotowywanie przelewów bankowych w oparciu o dokumenty źródłowe, poleceń CFO lub Głównego Księgowego - zawsze z zachowaniem należytej staranności w zakresie weryfikacji rachunków bankowych beneficjentów. W razie potrzeby Spółka angażuje również doradców zewnętrznych.

Na podstawie zawartej umowy, Spółka korzysta w zakresie zarządzania obszarem podatkowym ze wsparcia podmiotu powiązanego: PROSEAT GMBH + CO.KG. Podmiot ten, zatrudniając m.in. zespół specjalistów w zakresie finansów, wspiera Spółkę oraz Kierownika ds. finansowych m.in. w zakresie:

- przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- przygotowania umów oraz weryfikacji przygotowanych umów i danych finansowych.

PROSEAT w 2023 roku prowadziła działalność wiążącą się z ryzykami podatkowymi, które można określić jako powszechnie występujące wśród podmiotów prowadzących działalność gospodarczą. Główne ryzyka, które występowały po stronie Spółki, obejmowały:

- ryzyko w cenach transferowych z uwagi na istotne (również niematerialne) transakcje z podmiotami powiązanymi,
- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko błędów w JPK VAT (w tym VAT-UE)
- ryzyko zakwestionowania prawidłowości kalkulacji podatku dochodowego (bieżącego, odroczonego, minimalnego),
- ryzyko naruszenia terminów dla składania deklaracji i informacji podatkowych.

System oceny i kontroli ryzyka podatkowego stanowi istotny filar dla działalności Spółki. W tym zakresie Menager ds. finansowych współpracował z Głównym Księgowym oraz pozostałymi pracownikami finansowo-księgowymi. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji PROSEAT podejmowała następujące działania:

- przeprowadzanie audytów wewnętrznych i zewnętrznych przez wysoko klasyfikowane w rankingach firmy audytorskie,
- kontrola podejmowanych decyzji z perspektywy ich zgodności z przepisami podatkowymi,
- bieżąca kontrola dokumentów źródłowych przy ich rejestracji,
- odpowiedzialna, polityka rekrutacyjna nakierowana na pozyskiwanie doświadczonych i wysoko wykwalifikowanych pracowników,
- dopingowanie do samokształcenia, dostęp do portali wiedzy podatkowej, korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii doradczych, świadome kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników, m.in. poprzez bieżące szkolenia i webinary ze zmian podatkowych, zwiększające kompetencje oraz możliwość doksztalcania własnego w godzinach pracy z wykorzystaniem dostępnych czasopism internetowych i portali wiedzy,

W ostatnich latach, w tym w 2023 r., z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia, w jaki sposób podmioty prowadzące działalność gospodarczą zarządzały

ryzykiem regulacyjnym. W celu sprawowania kontroli nad ryzykiem regulacyjnym w zakresie prawa podatkowego PROSEAT podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- zatrudnienie adwokatów, radców prawnych, doradców podatkowych na podstawie umów o świadczenie usług,
- szkolenie pracowników ze zmian prawnych oraz podatkowych.

Jednocześnie Spółka nie prowadziła działalności lobbingowej.

W 2023 roku w Spółce prowadzone były czynności sprawdzające w zakresie podatku VAT. Ponadto kontynuowane było postępowanie podatkowe w zakresie prawidłowości rozliczenia podatku CIT za 2015 r. Wyrokiem z dnia 6 września 2023 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uchylił zaskarżoną decyzję i przekazał sprawę do ponownego rozpoznania organowi podatkowemu. Organ podatkowy ponownie rozpoznający sprawę decyzją z dnia 22.02.2024 r. uchylił decyzję organu pierwszej instancji w całości i określił wysokość dochodu w podatku dochodowym od osób prawnych. Organ, w uzasadnieniu decyzji, podtrzymał stanowisko wyrażone przez Naczelnika Śląskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Katowicach z dnia 30.09.2022 r. W dniu 25 marca 2024 r. Spółka wniosła skargę na przedmiotową decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Gliwicach. Stanowisko Spółki w tej sprawie nie uległo zmianie.

Realizacja obowiązków podatkowych

PROSEAT podlega badaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok podatkowy 2023 przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora.

PROSEAT posiadała politykę rachunkowości, czyli dokument regulujący wewnętrzne zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2023, poz. 120 dalej jako: „u.o.r.”). Dokument został przyjęty w formie Uchwały Zarządu (Uchwała Zarządu z 1 stycznia 2024 roku), z mocą obowiązującą od 01.01.2023 r.

Spółka prowadziła księgi rachunkowe zgodnie z u.o.r. Rok podatkowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym. PROSEAT sporządziła sprawozdanie finansowe za 2023 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do u.o.r., a rachunek zysków i strat Spółki został sporządzony w wariantcie porównawczym.

Oprócz polityki rachunkowości PROSEAT posiada/realizuje następujące procesy i procedury mające na celu prawidłowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego (przykładowe procedury):

- procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych,
- procedura VAT – należyta staranność, weryfikacja kontrahentów, biała lista,
- procedura WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- procedura MDR – realizacja obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

Wszelkie rozliczenia podatkowe oparte były o przepisy u.p.d.o.p., ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2024, poz. 361; dalej jako: „u.p.t.u.”) oraz innych ustaw podatkowych wraz z zachowaniem należytej staranności.

Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Podstawowe informacje o PROSEAT z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych aktualne dla 2023 r.:

- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania,
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą rachunkową,
- Spółka rozliczała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

Spółka w 2023 r. nie obniżała wartości dochodu do opodatkowania o wysokość straty poniesionej w poprzednich latach.

Jako płatnik podatku u źródła Spółka dopełnia terminowości i prawidłowości wpłat, posiada również procedurę należytej staranności w ramach podatku u źródła.

Spółka nie korzysta z żadnych ulg w podatku CIT.

Podatek od towarów i usług (VAT)

Główny Księgowy przygotowuje kalkulację rozliczenia podatku VAT za dany miesiąc, JPK_VAT oraz dba o terminową zapłatę podatku VAT. Jeżeli wystąpi podatek do zapłaty przelewu dokonuje Główny Księgowy lub wyznaczona osoba z działu finansów.

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że w 2023 r. PROSEAT:

- nie prowadziła kasy fiskalnej, przez co obrót towarami dokumentowany był na podstawie faktur VAT,
- nie zidentyfikowała problemów wynikających z rozbieżności w stosowanych stawkach - do sprzedawanych dóbr/usług Spółka stosowała stawkę 23%, 8%, 0%,
- dokonywała obrotu towarami wrażliwymi, wobec których stosowany jest obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności,
- Spółka dokonywała zapłaty w formie tzw. „split payment” zarówno w przypadku wystąpienia obowiązku, jak i dobrowolnie.

W 2023 r. Spółka monitorowała aktualność danych Spółki w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b u.p.t.u. (tzw. „białej liście”). Jednocześnie Spółka posiadała procedurę należytej staranności w podatku VAT.

Podatek od nieruchomości

Spółka nie jest płatnikiem podatku od nieruchomości.

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Za prawidłowość obliczeń zaliczek i terminową zapłatę zaliczek odprowadzanych przez płatnika odpowiedzialny był kierownik działu kadr. Wpłaty zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywane były przez wyznaczoną osobę z działu finansowego.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski podatnika

Spółka w 2023 r. realizowała strategię podatkową polegającą na wewnętrznym zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz dbałości o zgodność z przepisami i prawidłowość wykonywanych obowiązków z zakresu prawa podatkowego. PROSEAT podejmowała odpowiednie działania wewnętrzne, które były wystarczające do osiągnięcia wskazanych celów. Dlatego też Spółka nie podejmowała oficjalnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Współpraca z pracownikami organów podatkowych opierała się na korespondencji e-mail oraz kontaktach telefonicznych, które realizowane były przez uprawnionych pracowników księgowych Spółki w celu wspólnego wyjaśniania bieżących problemów.

W związku z powyższym w 2023 r. Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie Działu IIB przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2025, poz. 111; dalej jako: „Ordynacja podatkowa”). W konsekwencji brak jest porozumień podatkowych, które dotyczyłyby następujących kwestii:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- 2) ustalania cen transferowych,
- 3) braku zasadności zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- 4) wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) innej kwestii, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Jednocześnie w 2023 r. nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U.2023, poz.948).

W zakresie innych form działania Krajowej Administracji Skarbowej, które realizowane są na wniosek podatnika, a o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 „u.p.d.o.p.” należy wskazać, że w 2023 r.:

- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a u.p.t.u.; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.,
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2025, poz. 126); w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2023 r.
- Spółka nie raportowała schematów podatkowych, o których mowa w rozdziale 11a Ordynacji podatkowej.

Ceny transferowe

W roku podatkowym 2023 nie miały miejsca transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz innymi osobami powiązаныmi na warunkach odmiennych od warunków rynkowych.

Rozliczenia z rajami podatkowymi

W 2023 r. 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 „u.p.d.o.p.” oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

Restrukturyzacje

W 2023 r. Spółka bezpośrednio nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych. Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 „u.p.d.o.p.”

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 „u.p.d.o.p.” (w tym w transakcje z nierezydentami).

Spółka była zobowiązana do sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych w zakresie realizowanych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 „u.p.d.o.p.”

W 2023 r. Spółka była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% całkowitej sumy bilansowej aktywów ujętych w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym. W roku 2023 miały miejsce dwie takie transakcje 1/ Proseat GmbH & Co. KG, zakup usług wsparcia na kwotę 10.864.407 PLN; 2/ Proseat Europe GmbH, umowa cashpoolingu na kwotę 17.309.214 PLN.