

SHILOH INDUSTRIES Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 listopada
2020 r. do 31 października 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.)



Spis treści

I.	Wykaz skrótów i definicji.....	2
II.	Wstęp	3
III.	Elementy informacji o realizowanej przez Spółkę Strategii podatkowej.....	5
	1a. Procesy i procedury podatkowe	5
	1a. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
	2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	6
	3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	7
	3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	7
	4. Złożone wnioski	7
	5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	8

I. Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Shiloh, Spółka	Shiloh Industries Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (43-300) przy ulicy Wyzwolenia 84, wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Rejestru Sądowego, KRS: 0000283580, REGON: 24066007000000, NIP: 9372528050
Grupa	Podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT funkcjonujące w ramach grupy kapitałowej Shiloh Industries
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. z 2022 r., poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)
Rok podatkowy 2020/2021	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2021 r.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

II. Wstęp

Spółka rozpoczęła działalność w drugiej połowie 2007 r. Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Bielsku-Białej. Początkowo Spółka funkcjonowała pod nazwą Finnveden Metal Structures Sp. z o.o. i należała do międzynarodowej Grupy Finnveden. W wyniku zmian właścicielskich, począwszy od lipca 2014 r. Spółka należy do Grupy Shiloh. W konsekwencji w dniu 30 stycznia 2015 r. została zarejestrowana zmiana nazwy na Shiloh Industries Sp. z o.o

W listopadzie 2020 roku została sfinalizowana transakcja sprzedaży Shiloh Industries Inc na rzecz Grouper Holdings LLC, spółki zależnej MiddleGround Capital. MiddleGround jest funduszem inwestycyjnym z siedzibą w Kentucky, który inwestuje w podmioty z branży przemysłowej. Grupa MiddleGround Capital za sprawą nabytych podmiotów będących częścią dawnej Grupy Shiloh (w tym Spółki) koncentruje swoją działalność produkcyjną w branży automotive. Firma jest uznawana przez wiodących producentów pojazdów jako preferowany partner i dostawca systemów, które poprawiają bezpieczeństwo i wydajność jazdy oraz rozszerzają zakres działania pojazdów.

Zakład w Bielsku-Białej specjalizuje się w produkcji tzw. precyzyjnych produktów (z ang. „Precision-Formed Products), wsporników siedzeń, komponentów nadwozia oraz systemów kablowych. Przedmiotem działalności jest zatem kucie, prasowanie, wytłaczanie i walcowanie metali, odlewnictwo metali lekkich, obróbka mechaniczna elementów metalowych w celu produkcji części i akcesoriów do pojazdów samochodowych i silników. Spółka prowadzi działalność w ramach dwóch wydziałów produkcyjnych: tłoczni i odlewni. Każdy z tych obszarów różni się asortymentem oferowanych produktów, jak i technologią ich wytwarzania.

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy 2020/2021, poniżej zaprezentowano opis sporządzony w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT, zawierający informacje w zakresie:

- 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

1a. Procesy i procedury podatkowe

Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady Spółka terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłaty podatków. W sytuacji, gdy nastąpi opóźnienie, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku, względnie dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby unikać takich sytuacji.

Zarząd Shiloh 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.

W Roku podatkowym 2020/2021 w Spółce stosowano liczne procedury i polityki - bezpośrednio lub pośrednio nawiązujące do aspektów podatkowych - stanowiące narzędzie wspomagające w procesie zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych. Przyjęte i zaimplementowane w Spółce wytyczne zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą oraz pozostają w spójności z polityką i zasadami etycznymi całej Grupy.

W Spółce funkcjonuje szereg procedur jakościowych aktualizowanych na bieżąco, które adresują m.in. następujące kwestie:

- Ustalenie jednolitego i prawidłowego procesu zakupu towarów dokonywanych z krajów spoza Unii Europejskiej. Instrukcja określa zasady gromadzenia oraz kontroli dokumentacji będącej podstawą ustalenia wartości celnej oraz dokonania odprawy celnej;
- Ustalenie zasad postępowania przy weryfikacji kontrahentów, kontroli oraz gromadzenia dokumentacji będącej dowodem w przypadku kontroli podatkowej. Celem przygotowanych instrukcji jest zapewnienie jednolitego i prawidłowego procesu dochowania należytej staranności w rozliczeniu podatku VAT;
- Ustalenie zasad i procedur potwierdzania wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, w celu zapewnienia jednolitego i prawidłowego procesu oraz dochowania należytej staranności w VAT dotyczącej zastosowania stawki 0%;

- Ustalenie zasad postępowania podczas jest zapewnienie wystawiania faktur za nowe narzędzia lub modyfikacje już istniejących w celu zapewnienia jednolitego i prawidłowego procesu;
- Ustalenie zasad dotyczących zapewnienie jednolitego i prawidłowego procesu wystawiania zbiorczych korekt cenowych, przy dochowaniu należytej staranności;
- Ustalenie zasad postępowania przed planowanym zakupem preparatów (smarowych, olejów i innych paliw dokonywanych od dostawców krajowych) oraz kontroli dokumentacji będącej podstawą prowadzenia ewidencji zakupu i zużycia wyrobów zwolnionych z akcyzy;
- Ustalenie procedury postępowania w zakresie wypełniania obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT).

Dodatkowo, w przypadku zmiany przepisów podatkowych, pracownicy uczestniczą w szkoleniach organizowanych przez firmy zewnętrzne, w celu zdobycia odpowiedniej wiedzy w tym zakresie.

Wyżej wskazane działania, podejmowane przez zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe czynności wiążą się z realizacją w Roku podatkowym działań mających na celu wdrożenie i przestrzeganie kluczowych wytycznych w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego zgodnie z rekomendacjami wyszczególnionymi w „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” opublikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową.

Dodatkowo, Spółka jako podmiot należący do Grupy zobowiązana jest również do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie procedur i polityk np. w zakresie dobrych praktyk biznesowych.

1a. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie brała udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Informacja odnośnie 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe w następujących obszarach:

- CIT,
- VAT,
- Akcyza,

- WHT (w charakterze płatnika),
- PIT (w charakterze płatnika).

W ciągu Roku podatkowego 2020/2021 Spółka dokładała wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Jednocześnie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS w Roku podatkowym 2020/2021 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3a. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Informacja o 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 podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka realizowała w Roku podatkowym 2020/2021 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 (tj. sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 października 2021 r.):

- Udzielenie pożyczek na rzecz Grouper Acquisition (5 pożyczek).

3b. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Informacja o 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

W Roku podatkowym 2020/2021 Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, tj. dokonała sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Należy jednak podkreślić, że Spółka na koniec raportowanego roku podatkowego nie planowała podejmowania dalszych działań restrukturyzacyjnych.

4. Złożone wnioski

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020/2021 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020/2021 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020/2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 2020/2021 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

5. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń 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

Spółka dokonywała w Roku podatkowym 2020/2021 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 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. W tym zakresie, Shiloh nabywała materiały (magnez) od spółki niepowiązanej z siedzibą w Hong-Kongu, która jest profesjonalnym podmiotem zajmującym się sprzedażą metali takich jak kobalt, magnez oraz aluminium.