

Robert Bosch Sp. z o.o.
ul. Jutrzenki 105
02-231 Warsaw
Poland
tel +48 22 715 4000
Fax +48 22 715 4398
www.bosch.pl

INFORMACJA

O REALIZACJI

STRATEGII PODATKOWEJ

za rok 2022

Robert Bosch Sp. z o.o.

Grudzień 2023 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Strona 2 z 7

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Definicja/Opis
2022	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Spółka, Robert Bosch	Robert Bosch Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Robert Bosch na całym świecie
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia, w jaki sposób Robert Bosch Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, wchodzący w skład Grupy Robert Bosch, realizował swoją strategię podatkową w 2022 r.

Robert Bosch, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego obroty przekroczyły 50 mln EUR w roku podatkowym zakończonym dnia 31 grudnia 2022 r., zobowiązany jest do sporządzenia i opublikowania informacji na temat realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Niniejsza informacja na temat realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Strona 3 z 7

Robert Bosch

Robert Bosch reprezentuje Grupę na rynku polskim. Głównym przedmiotem działalności Spółki w Polsce jest produkcja komponentów samochodowych w zakładzie produkcyjnym w Mirkowie (koło Wrocławia), a także działalność dystrybucyjna w następujących głównych obszarach: rozwiązania w zakresie mobilności (komponenty samochodowe i wyposażenie warsztatów samochodowych), indywidualne rozwiązania dla domu (elektronarzędzia i termotechnika) oraz innowacyjne rozwiązania i technologie dla przemysłu i handlu. Dodatkowo, od lat Spółka stale rozwija Centrum Kompetencji IT, którego celem jest dostarczanie kompleksowych rozwiązań informatycznych dla Grupy Robert Bosch. Będąc liderem rynku w powyższych segmentach, Robert Bosch dokłada wszelkich starań, aby stale dostarczać swoim klientom produkty, usługi i technologie najwyższej jakości.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Robert Bosch Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Jutrzenki 105, Warszawa 02-231
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000051814 Numer NIP: 5261027992 Numer REGON: 011124535
Kapitał zakładowy	197 443 600 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-10-11
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2022 r.	2039

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe zasady postępowania Spółki w sprawach podatkowych oparte zostały na obowiązujących przepisach podatkowych, dostępnych interpretacjach i wyjaśnieniach polskich organów podatkowych, obowiązujących orzeczeniach, a także powszechnie obowiązujących dobrych praktykach, które zapewniają prawidłowe obliczanie i regulowanie zobowiązań podatkowych. W celu prawidłowego i efektywnego wypełniania obowiązków podatkowych Spółka stosuje dyrektywy i procedury podatkowe, które uwzględniają charakter każdej z działalności Spółki, jej wewnętrzną organizację, a także specyfikę branży, w której działa Spółka. Ponadto, wdrożone zostały wewnętrzne procedury, dyrektywy i regulacje obejmujące wszystkie specyficzne zagadnienia i czynniki, które powinny być brane pod uwagę przy weryfikacji obowiązków podatkowych Spółki związanych z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą.

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki były realizowane przy udziale doświadczonych i posiadających odpowiednią wiedzę pracowników, lokalnego i centralnego działu podatkowego (pełniącego funkcję *Center of Excellence*), a także zewnętrznych, profesjonalnych usługodawców, co zapewniało:

- zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z obowiązującymi przepisami,
- zapewnienie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz
- stabilność realizowanych procesów.

Spółka zwraca szczególną uwagę na odpowiednie procedury mające na celu standaryzację procesów wewnętrznych oraz zapewnienie prawidłowego sposobu wypełniania obowiązków podatkowych. Wdrożenie i udokumentowanie procesów podatkowych umożliwiło Spółce utrzymanie kontroli nad sprawami podatkowymi, zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, a także właściwe i terminowe raportowanie oraz zarządzanie potencjalnym ryzykiem. Spółka dołożyła wszelkich starań, aby komunikacja informacji pomiędzy kierownictwem i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki była pełna i zrozumiała. W obszarze zarządzania i kontroli ryzyka Spółka wdrożyła procedury/procesy mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez odpowiednią identyfikację, ocenę, kontrolę i monitoring, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego podejmowane były działania zgodne z odpowiednimi procedurami w celu jego minimalizacji, a nawet całkowitej eliminacji.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Strona 5 z 7

Zgodność z obowiązującymi przepisami oznacza dla Spółki płacenie właściwej kwoty podatku w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi (zarówno lokalnymi, jak i międzynarodowymi).

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2022 roku Spółka konsultowała, w razie potrzeby, obszary swojej działalności z zewnętrznymi firmami profesjonalnie zajmującymi się doradztwem podatkowym.

Spółka wypełniała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przez prawo podatkowe, biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. W szczególności Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT). Informacje na temat rozliczenia podatku CIT (tj. wartości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego, podatku należnego) są regularnie publikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto Spółka realizowała swoje obowiązki w zakresie:

- podatku od nieruchomości (PoN),
- podatku u źródła (WHT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki.

Jako że działalność Spółki obejmuje zróżnicowany zakres produktów, usług oraz technologii, znaczący wpływ na Spółkę miały również obowiązki wynikające z innych przepisów polskiego prawa. W konsekwencji, Spółka podlegała również obowiązkowi związanym z m.in.:

- opłatą produktową;
- opłatą środowiskową
- opłatą mocową;
- opłatą za wprowadzanie gazów lub pyłów do powietrza;
- podatkiem rolnym;
- cłem;
- i akcyzą
- oraz inne opłaty do których zapłaty zobowiązana jest Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2022 r. Spółka zidentyfikowała schematy podatkowe i w związku z powyższym zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej następujące schematy podatkowe, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT:

- informacja o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 1) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 litera a ustawy o CIT, Spółka dokonała w 2022 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów

w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- LDR - dystrybucja wyrobów gotowych od producenta o ograniczonych funkcjach i ryzyku.
- CM - sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach.
- Zakup materiałów i półproduktów (komponentów) do celów produkcyjnych.
- Sprzedaż innych usług (świadczenie usług CI (IT)),
- Transakcje finansowe w zakresie pozyskania finansowania oraz zarządzania płynnością.
- W przypadku Cash pooling'u równowartość 5% sumy bilansowej aktywów przekraczają co najmniej obroty na rachunku w EUR.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych za 2022 r. (tj. master file, local file oraz stosowne benchmarki). Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2022 r. w ramach działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT na podstawie udokumentowanej transakcji spółka BSH Sprzęt Gospodarstwa Domowego Sp. z o.o. przeniosła za wynagrodzeniem na Spółkę zespół IT, wraz z zadaniami w postaci realizowanych usług w zakresie infrastruktury i operacji IT, a także wybrane składniki majątku wykorzystywane przez ten zespół.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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, zgodnie z art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1128 z późniejszymi zmianami) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity, Dz. U. 2021 poz. 1540 z późn. zm.).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2022 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Strona 7 z 7

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.