



SEOYON E-HWA
AUTOMOTIVE POLAND Sp. z o.o.

INFORMACJE O
REALIZOWANEJ
STRATEGII
PODATKOWEJ

Grudzień 2021 r.



Spis treści:

Definicje	4
I. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
A. Ogólne informacje o polityce podatkowej w przedsiębiorstwie SEOYON E-HWA AUTOMOTIVE POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	6
B. Procedury	8
1. Procedury ogólne	9
2. Procedury CIT	9
3. Procedury VAT	9
4. Procedury WHT	10
5. Procedury MDR	10
6. Inne procedury	11
II. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	13
III. Informacje o realizowanych przez podatnika obowiązkach 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	14
IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 Polskiej	15
V. Informacje 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	16
VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	17
A. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	17



- B. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
17
 - C. Wiążącej informacji skarbowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
17
 - D. 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) 17
- VII. 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 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 18



Definicje

Spółka – SEOYON E-HWA AUTOMOTIVE POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Bażanowicach przy ul. Cieszyńskiej 1D, NIP 5482660446;

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 rok poz. 1406);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 rok poz. 685);

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 rok poz. 722 i 1747);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 rok poz. 1325);

Strategia – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - ten sam inny podmiot lub
 - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Znaczący wpływ – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
 - udziałów w kapitale lub
 - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
 - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub



- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia;

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

Interpretacja przepisów prawa podatkowego - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym;

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT;

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT;

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT;

Rok podatkowy – okres rozliczeniowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r., a kończący się 31 grudnia 2020 r.



- I. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności spółki SEOYON E-HWA AUTOMOTIVE POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą w Bażanowicach przy ul. Cieszyńskiej 1D, została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT.

A. Ogólne informacje o polityce podatkowej w przedsiębiorstwie SEOYON E-HWA AUTOMOTIVE POLAND Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółka rozpoczęła swoją działalność w lipcu 2012 roku otwierając zakład produkcyjny w Ustroniu w budynku byłej Kuźni pod nazwą Hanil E-Hwa Automotive Poland. Wraz z rozwojem nowych projektów, rozszerzeniem profilu działalności firmy oraz planach związanych z ekspansją rynku została podjęta decyzja o budowie nowoczesnego zakładu produkcyjnego w bażanowickiej strefie przemysłowej. Inwestycja została sfinalizowana w czerwcu 2015 roku.

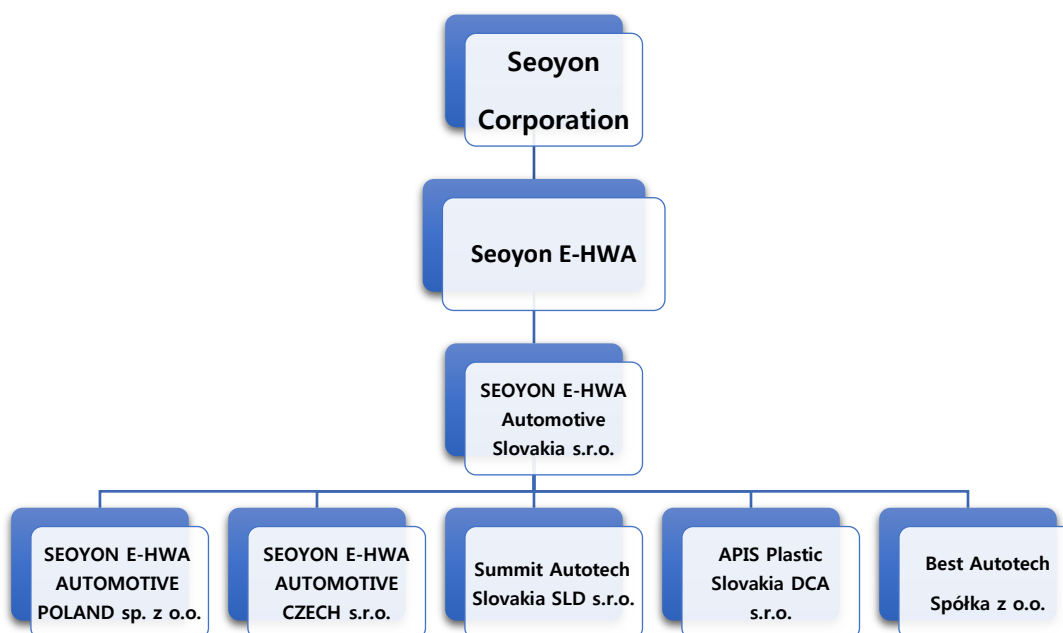
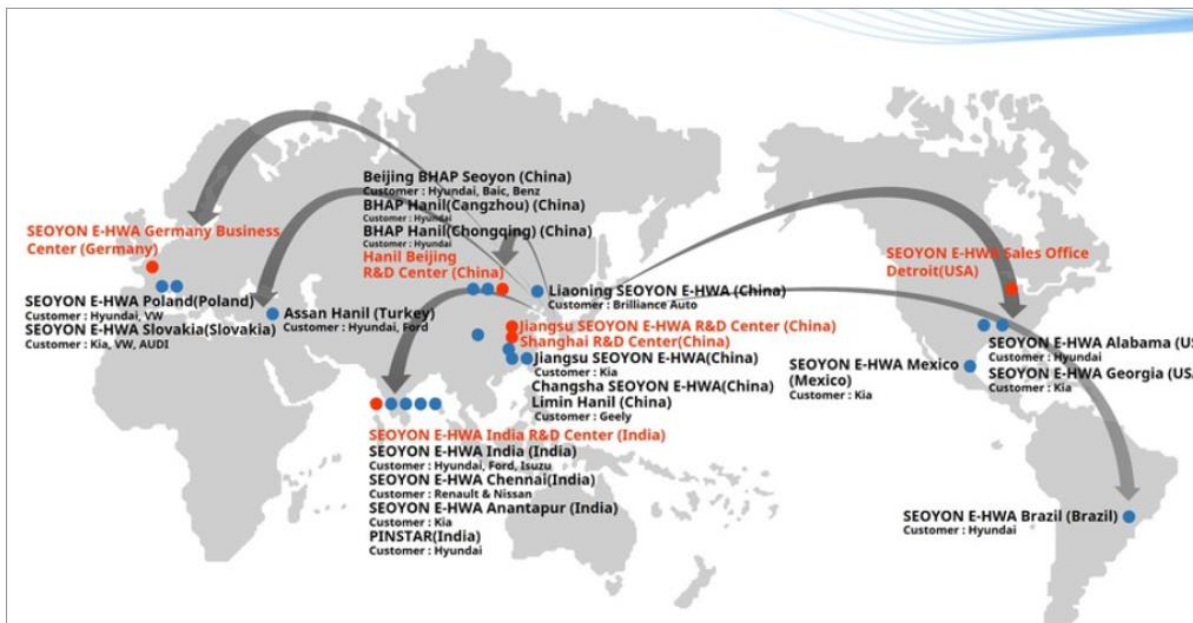
Początkiem 2016 roku firma zmieniła nazwę na Seoyon E-Hwa Automotive Poland, co było podyktowane wewnętrznymi zmianami w całej koreańskiej grupie.

Seoyon E-Hwa Automotive Poland jest producentem samochodowych komponentów z tworzyw sztucznych. Główne produkty to: panele drzwiowe, konsole środkowe, wnętrza bagażnika.

Do kluczowych klientów należą:

- Hyundai,
- Volkswagen,
- Hyundai Mobis.

Spółki z grupy SEOYON działają niemal w każdym rejonie świata, co obrazuje poniższa mapa przedstawiająca lokalizacje poszczególnych podmiotów.



Struktura powiązań spółki w grupie SEOYON przedstawia się następująco:

Spółka działa zgodnie z przepisami obowiązującego prawa oraz ustalonymi regulacjami wewnętrznymi, dzięki czemu jest zaufanym i bezpiecznym kontrahentem dla innych uczestników obrotu gospodarczego. Prawidłowość i kompletność rozliczeń podatkowych jest priorytetem każdego podmiotu z grupy, a rzetelność i uczciwość również znajduje odzwierciedlenie nie tylko w



rozliczenia z organami administracji skarbowej, ale również w sferze rozliczeń z pracownikami i odpowiednimi funduszami.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- Wiążących informacji stawkowych;
- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

Spółka działa w warunkach grupy kapitałowej oraz zawiera szereg transakcji z Podmiotami powiązanymi. Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym. Jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację na rynku motoryzacyjnym ceny zawierane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej za rok 2020 ze względu na przekroczenie limitów wartości transakcji jednorodnych, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT.

W związku z powyższym Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowy charakter transakcji zawieranych z Podmiotami powiązanymi w zakresie sprzedaży i zakupu towarów oraz materiałów.

B. Procedury

Aby zapewnić prawidłowość rozliczeń podatkowych, w Spółce zostały wprowadzone odpowiednie procedury i zasady rozliczania sfery finansowej podmiotu. Część z tych zasad została ujęta w stosownych dokumentach, takich jak: procedury i regulaminy, dzięki czemu zostaje zachowana rzetelność, poprawność, terminowość prowadzonych rozliczeń podatkowych, minimalizując w ten sposób ryzyko podatkowe. Część procedur ma obecnie charakter niesformalizowany, jednak Spółka pracuje nad ich odpowiednim udokumentowaniem w formie pisemnej.



1. Procedury ogólne

Wprowadzone procedury ogólne mają na celu weryfikację transakcji pod kątem poprawności transakcji, uzasadnienia ekonomicznego oraz danych rejestrowych kontrahenta.

Lp.	Nazwa procedury
1.	Procedura obiegu dokumentów
2.	Procedura kontroli dokumentów
3.	Procedura weryfikacji kontrahentów
4.	Polityka rachunkowości

2. Procedury CIT

Procedury CIT dotyczą weryfikacji kosztów oraz przychodów Spółki mających ostateczny wpływ na wysokość podatku dochodowego CIT. Procedury niesformalizowane opierają się przede wszystkim na ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz innych ustawach/rozporządzeniach regulujących sposób ujęcia przychodów oraz kosztów podatkowych (również interpretacje ogólne Ministra Finansów i indywidualne interpretacje podatkowe wydane przez Krajową Informację Skarbową).

Lp.	Nazwa procedury
1.	Procedura wystawiania faktur sprzedażowych
2.	Procedura akceptowania kosztów
3.	Procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym
4.	Instrukcja inwentaryzacyjna
5.	Podróże służbowe pracowników
6.	Ulga na złe długi

3. Procedury VAT

Procedury VAT dotyczą weryfikacji transakcji pod kątem podatku VAT, m.in. transakcje krajowe, wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów (WDT), wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów (WNT), eksport lub import towarów/materiałów, eksport lub import usług.



Procedury niesformalizowane opierają się przede wszystkim na ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz innych ustawach/rozporządzeniach regulujących sposób ujęcia podatku należnego oraz naliczonego (również interpretacje ogólne Ministra Finansów i indywidualne interpretacje podatkowe wydane przez Krajową Informację Skarbową).

Lp.	Nazwa procedury
1.	Procedura wystawiania faktur sprzedażowych i ich ujmowania we właściwym okresie
2.	Procedura weryfikacji faktur zakupowych, w tym prawa do odliczenia VAT
3.	Procedura rozliczania podatku VAT i sporządzania pliku JPK
4.	Procedura sporządzania informacji VAT-UE
5.	Procedura zachowania należytej staranności (kontrole biznesowe)
6.	Ulga na złe długi

4. Procedury WHT

Procedury WHT dotyczą weryfikacji transakcji zagranicznych pod kątem podatku u źródła.

Procedury opierają się na ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz na podstawie umów o zapobieganiu podwójnego opodatkowania zawartych przez Rzeczpospolitą Polską z innymi krajami (również interpretacje ogólne Ministra Finansów i indywidualne interpretacje podatkowe wydane przez Krajową Informację Skarbową).

Lp.	Nazwa procedury
1.	Procedura weryfikacji kontrahentów (beneficial owner, rzeczywista działalność)
2.	Procedura weryfikacji wartości transakcji (weryfikacja progu 2 mln zł)

5. Procedury MDR

Zgodnie z art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w Spółce została wdrożona procedura MDR dotycząca weryfikacji schematów podatkowych, zarówno krajowych, jak i transgranicznych.

Lp.	Nazwa procedury
1.	Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych



6. Inne procedury

W Spółce występują również inne procedury i regulacje, np. regulamin pracy, regulamin przyznawania premii pracowniczych.

Lp.	Nazwa procedury/regulaminu
1.	Regulamin Pracy
2.	Regulamin Wynagradzania
3.	Regulamin Tworzenia ZFŚS i Gospodarowania tymi środkami

Przykładowe procedury związane z produkcją:

Lp.	Nazwa procedury/regulaminu
1.	Standardy magazynowania
2.	Instrukcja wewnętrzna dla pracowników magazynu
3.	Instrukcja inwentaryzacyjna
4.	Instrukcja ogólna BHP
5.	Sposoby ograniczenia ryzyka zarażeniem się wirusem
6.	Kwalifikacja członków zespołu uruchomienia nowego projektu
7.	Proces zarządzania zmianami w projekcie w systemie SIS
8.	Postępowanie z wyrobem niezgodnym – przekroczone parametry
9.	Test procesu kontroli działania – NG MASTER
10.	Instrukcja zakupów pośrednich
11.	Instrukcja badania przyczepności lakieru
12.	Instrukcja postępowania przy pomiarach mikroskopem pomiarowym
13.	Instrukcja obsługi siłomierza
14.	Instrukcja obsługi zamrażarki laboratoryjnej
15.	Diagnostyka łożysk tocznych
16.	Instrukcja pakowania VW door trim
17.	Instrukcja kontroli
18.	Final Inspection



19.	Gospodarka narzędziami i częściami zamiennymi
20.	Zarządzanie FIFO na materiałach i wyrobach gotowych
21.	Instrukcja dotycząca standardów zachowań w pracy
22.	Polityka zarządzania kodami źródłowymi
23.	Supplier logistic audit
24.	Przegląd pozaplanowy poawaryjny
25.	Instrukcja sprawdzenie cross testera



II. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa.



- III. Informacje o realizowanych przez podatnika obowiązkach 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

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- a. Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT,
- b. Składania rocznych deklaracji podatkowych CIT,
- c. Sporządzania plików JPK,
- d. Obliczania i wpłacania podatku VAT,
- e. Składania miesięcznych deklaracji VAT,
- f. Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązków płatnika,
- g. Potrącania podatku u źródła na podstawie art. 21 Ustawy CIT i regulacji wynikających z umów o unikaniu podwójnego opodatkowania oraz składania informacji IFT-2R,
- h. Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości.

W roku 2020, Spółka przekazała informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Rodzaj informacji składanej do Szefa KAS	Ilość złożonych deklaracji	Rok
MDR-1	0	2020
MDR-2	0	2020
MDR-3	4	2020
MDR-4	0	2020



- IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 Polskiej

Lista transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4, 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 Polskiej

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Przychody	Koszty
Seoyon E-Hwa Co LTD.	Zakup materiału		116.357.152,62 zł
Best Autotech Sp. z o.o.	Zakup materiału i towarów		134.124.260,67 zł
Best Autotech Sp. z o.o.	Sprzedaż towarów	45.116.275,87 zł	



V. Informacje 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

W 2020 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.



VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

A. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2020 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie 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

W 2020 roku Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

C. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W 2020 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

D. 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)

W 2020 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.



- VII. 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 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

W 2020 roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.