



Continental Opony Polska sp. z o.o.
ul. Żwirki i Wigury 16C
02-092 Warszawa
tel. (+48 22) 577-13-00
e-mail: biuro-warszawa@continental.com
www.continental.pl

Continental Opony Polska sp. z o. o.

Informacja o realizowanej Strategii podatkowej za 2020 r.

zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
(t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

Sąd Rejonowy w Warszawie
Kapitał zakładowy: 34 050 000 PLN
KRS 0000067346
Regon 012168279
NIP 526-16-50-001

Zarząd Spółki
Dariusz Wójcik
Dariusz Małocha

BANK POLSKA KASA OPIEKI S.A.
PL 89 1240 1037 1111 0010 5734 3216
Swift: PKOPPLPW



Continental Opony Polska sp. z o.o.
ul. Żwirki i Wigury 16C
02-092 Warszawa
tel. (+48 22) 577-13-00
e-mail: biuro-warszawa@continental.com
www.continental.pl

Spis treści

I.	Wstęp.....	3
II.	Elementy Informacji o realizowanej Strategii podatkowej	5
	1a. Procesy i procedury podatkowe.....	5
	1b. 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
III.	Wykaz skrótów i definicji.....	9

I. Wstęp

Spółka działa w branży oponiarskiej i jest częścią Grupy Continental. Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej Spółki obejmuje sprzedaż hurtową części i akcesoriów do pojazdów samochodowych. Do tej specyfiki dostosowane są wewnętrzne procesy, procedury i funkcja podatkowa obowiązujące w Grupie Continental oraz w Spółce.

Spółka, poprzez płacenie podatków w wysokości i w terminie wymaganym przepisami prawa, dąży do przyczynienia się do rozwoju społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje podczas wykonywania działalności gospodarczej.

Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrażanie mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowego kierowania funkcją podatkową oraz wykonywania obowiązków podatkowych.

Niniejsza Informacja o realizowanej Strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia:

- 1) informacje o 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) informacje odnośnie do 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) informacje o:
 - a. 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b. 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;
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,



Continental Opony Polska sp. z o.o.
ul. Żwirki i Wigury 16C
02-092 Warszawa
tel. (+48 22) 577-13-00
e-mail: biuro-warszawa@continental.com
www.continental.pl

- 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;
- 5) 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Elementy Informacji o realizowanej 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 (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT)

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe 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. Personel realizujący oraz nadzorujący funkcję podatkową w Spółce cechuje się profesjonalizmem oraz w wykonywaniu swoich zadań kieruje się etyką zawodową.

W Roku podatkowym w Spółce stosowano kilkanaście pisemnych procedur i instrukcji – bezpośrednio lub pośrednio nawiązujących do aspektów podatkowych – stanowiących narzędzie wspomagające proces zarządzania funkcją podatkową w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z realizacji obowiązków podatkowych, zgodnie z obowiązującymi regulacjami, przy dochowaniu należytej staranności. Przyjęte procedury, jak i zaimplementowane procesy, zostały przy tym dostosowane do charakteru branży, w której Spółka prowadzi działalność gospodarczą.

Wewnętrzne spisane procedury i instrukcje adresują w szczególności kwestie:

- odpowiedzialności za rozliczenia podatkowe Spółki dotyczące poszczególnych podatków, w szczególności CIT i VAT, w sposób zgodny z przepisami prawa (w tym kwestię przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków podatkowych) poprzez:
 - identyfikację obowiązków podatkowych,
 - dokonywanie adekwatnej kwalifikacji prawnopodatkowej,
 - sporządzanie kalkulacji podatkowych,
 - przygotowywanie informacji oraz deklaracji podatkowych,
 - uiszczanie płatności podatkowych,
 - sprawowanie nadzoru i kontroli w tym zakresie;
- dokonywania rozliczeń księgowych, w tym m.in. kwestii zasad dotyczących zamknięcia roku oraz miesiąca księgowego, kontroli dokumentacji księgowej oraz wprowadzania dokumentów księgowych do ewidencji, jak również ich przechowywania i archiwizowania;
- przepływu informacji oraz obiegu dokumentów mających wpływ na terminowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych;
- zarządzania dokumentacją, w tym zasad archiwizacji i przechowywania dokumentów podatkowych oraz odpowiedzialności za obieg środków pieniężnych.

Zarząd Spółki oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe realizowały w Roku podatkowym działania mające 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.

1b. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka wnioskiem z dnia 22 grudnia 2020 r. na podstawie art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200) wystąpiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o wydanie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji obejmującej nabywanie usług wsparcia od podmiotów powiązanych. Podatnik wskazuje, że na moment publikacji Informacji o realizowanej Strategii podatkowej, decyzja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nie została jeszcze wydana.

Spółka, poza uczestnictwem we wspomnianej powyżej procedurze o zawarciu jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego, nie uczestniczy w innych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak, Spółka zaznacza, że dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

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

Informacja odnośnie do 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa, w szczególności w obszarze:

- CIT;
- VAT;
- PIT (w charakterze płatnika);
- podatku u źródła (w charakterze płatnika).

Powyższe rozliczenia dokonywane są terminowo oraz zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa.

Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, o którym 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT)

Spółka realizowała w Roku podatkowym następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 8 933 517,58 zł):

Rodzaj transakcji	Opis
Od strony zakupowej	<ul style="list-style-type: none">• usługi wsparcia grupowego;• pośrednictwo w obsłudze flot pojazdów ciężarowych (Conti 360);• usługi marketingowe;• pożyczki wewnątrzgrupowe;• transakcja towarowa – zakup opon
Od strony sprzedażowej	<ul style="list-style-type: none">• leasing pracowników

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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT)

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

4. Złożone wnioski

a) o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a Ustawy o CIT)

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

b) o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b Ustawy o CIT)

Spółka w Roku podatkowym czterokrotnie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wnioski te dotyczyły wykładni przepisów prawa podatkowego w zakresie ustawy o CIT.

c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c Ustawy o CIT)

Spółka złożyła w Roku podatkowym dwa wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, które to wnioski pozostały bez rozpatrzenia.

d) o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d Ustawy o CIT)

Spółka nie złożyła w Roku podatkowym 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT)

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wyżej wspomnianych aktach prawnych.

III. Wykaz skrótów i definicji

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik, Spółka	Continental Opony Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie
Rok podatkowy	rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
Strategia podatkowa	wewnętrzny dokument przyjęty uchwałą Zarządu Spółki obejmujący zbiór zasad, jakimi kierowała i kieruje się Spółka w odniesieniu do wykonywania obowiązków podatkowych
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: 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 (t.j.: 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 (t.j.: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j.: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
VAT	podatek od towarów i usług