

IVECO Poland Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r.**

IVECO

Spis treści

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM	4
III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	5
3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych	5
3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych	5
3.1.2. Podatek od towarów i usług.....	6
3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	7
3.1.4. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych	7
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania	8
3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi	8
3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych	8
3.2.1. Obowiązki podatkowe.....	8
3.3.2. Informacje o schematach podatkowych	9
3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.....	10
3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.....	10
3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe .	10
3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 1 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**) zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Celem niniejszego dokumentu jest wypełnienie przez IVECO Poland Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Niniejsze sprawozdanie z informacji o realizowanej strategii podatkowej zostało sporządzone w języku polskim i opublikowane na stronie internetowej Grupy IVECO, do której należy Spółka, dostępnej pod adresem: <https://www.ivecogroup.com/> w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego – tj. do 31 grudnia 2021 r.

We wskazanym terminie Spółka przekazała również naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego informację o dokładnym adresie strony internetowej, na której opublikowana została niniejsza informacja.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za 2020 r. nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesy produkcyjnego.

II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000028928. Spółka działa pod numerem NIP: 5261033573. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 011195972.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie przy ul. Aleja Wyścigowa 6, 02-681 Warszawa.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dystrybucja ciężarówek, autobusów i innych pojazdów użytkowych.

Jednocześnie, Spółka należy do grupy podmiotów powiązanych IVECO skupiającej swoją działalność wokół projektowania, produkcji oraz sprzedaży różnego rodzaju pojazdów użytkowych.

Spółka nie posiada własnej, wyodrębnionej strony internetowej, lecz korzysta ze strony Grupy IVECO dedykowanej marce Iveco, dostępnej pod adresem <https://www.ivecogroup.com/>.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającym nieograniczony obowiązek podatkowy.

Jednocześnie, Spółka prowadzi w Polsce działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT UE. Spółka składa deklaracje i informacje w zakresie podatku od towarów i usług za okresy miesięczne.

III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka wykonuje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi. Gdy pojawiają się ryzyka podatkowe, są one oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

Jednocześnie, w przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów (m.in. uzyskuje opinie podatkowe doradców podatkowych) oraz jeśli jest to rekomendowane – może występować z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.

Spółka przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów przechowywania tejże dokumentacji lub w niektórych przypadkach w dłuższych okresach – przy czym dokumentacja jest częściowo przechowywana przez Spółkę (w formie papierowej oraz elektronicznej), zaś częściowo (w formie papierowej oraz elektronicznej) przez podmiot zewnętrzny świadczący usługi dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki.

Poniżej Spółka przedstawia procedury dotyczące głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę – tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – a także procedur, do posiadania których Spółka jest zobowiązana na podstawie szczególnych przepisów prawa podatkowego.

3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy. W szczególności, w trakcie trwania roku podatkowego Spółka weryfikuje, czy występuje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy lub wpłaca zaliczki w wysokości skalkulowanej w sposób uproszczony (w przypadku wybrania takiej metody na dany rok podatkowy), zaś po zakończeniu roku składa zeznania roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy (jeśli obowiązek zapłaty wystąpi), przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Jednocześnie, Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem, który zajmuje się dokonywaniem rozliczeń podatkowych Spółki w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie umowy o świadczenie usług w tym zakresie. Umowa zapewnia ekspercką wiedzę i zgodność z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Wspomniany powyżej podmiot ten posiada wewnętrzne narzędzia oraz działa według wewnętrznych procedur i własnych procesów zapewniających poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków. Rozliczenia podatkowe Spółki są realizowane w oparciu o: (i) zestawienie sald i obrotów generowanych z systemu księgowego (księgowanie transakcji odbywa się bezpośrednio w Spółce), (ii) raportów analitycznych oraz (iii) informacji od Spółki i / lub Grupy IVECO.

Omawiany podmiot zewnętrzny jest również odpowiedzialny za rozliczenia Spółki w zakresie tzw. podatku u źródła – tj. za gromadzenie odpowiedniej dokumentacji pozwalającej na dochowanie należytej staranności, kalkulowanie należnego podatku u źródła oraz wypełnianiu obowiązków dokumentacyjnych w tym zakresie (w szczególności informacji IFT-2R oraz CIT-10Z).

Ponadto, Spółka stale współpracuje z doradcami podatkowymi i firmami doradztwa podatkowego w przedmiocie czynności zapewniających prawidłowe wykonanie obowiązków w zakresie cen transferowych, tj. przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

Dodatkowo, w przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego. Tym samym – w przypadku niejasności co do stosowania przepisów prawa podatkowego – Spółka postępuje mając na względzie poradę oraz wskazówki wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów, uwzględniające doktrynę, a także obowiązujące stanowisko organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

Ponadto – Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem przeprowadzającym co roku weryfikację (audyt) sprawozdania finansowego Spółki.

3.1.2. Podatek od towarów i usług

Spółka – jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE – wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka dokumentuje sprzedaż fakturami zawierającymi określone w ustawie o VAT elementy z zastosowaniem odpowiednich stawek podatku od towarów i usług oraz prowadzi rejestry sprzedaży i zakupów. Ponadto, Spółka składa rozliczenia miesięczne – w 2020 r. deklaracje VAT-7 oraz pliki JPK_VAT z częścią deklaracyjną, a także informacje podsumowujące – oraz wpłaca do urzędu skarbowego kwoty podatku od towarów i usług wynikające z deklaracji lub ich korekt (jeśli w danym okresie rozliczeniowym wystąpi obowiązek ich zapłaty) w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w prawidłowej wysokości. W razie potrzeby, Spółka dokonuje korekt rozliczeń w omawianym obszarze. Dodatkowo, Spółka na bieżąco aktualizuje swoje dane, w szczególności ujawniane w wykazie podatników VAT (takie jak przykładowo numery rachunków bankowych).

Jednocześnie – analogicznie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem, który zajmuje się dokonywaniem rozliczeń podatkowych Spółki w obszarze podatku od towarów i usług na podstawie umowy o świadczenie usług w tym zakresie. Umowa zapewnia ekspercką wiedzę i zgodność z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi w zakresie podatku od towarów i usług.

Podobnie jak w przypadku podatku dochodowego od osób prawnych, wspomniany powyżej podmiot posiada wewnętrzne narzędzia oraz działa według wewnętrznych procedur i własnych procesów zapewniających poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków. Rozliczenia podatkowe Spółki są realizowane w oparciu o faktury zaksięgowane w systemie księgowym Spółki (księgowanie odbywa się w Spółce i nie jest przedmiotem zleconych podmiotowi zewnętrznemu usług).

Ponadto, omawiany podmiot zewnętrzny kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizowane są płatności – poprzez zautomatyzowany proces opracowany wewnętrznie, z uwzględnieniem danych z tzw. białej listy. Kontrahenci weryfikowani są również w systemie VIES.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania wskazanych powyżej obowiązków, analogicznie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego wspomagających Spółkę w obszarze wątpliwych zagadnień związanych z podatkiem od towarów i usług.

Dodatkowo – weryfikacja sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzana co roku przez zewnętrzny podmiot dotyczy również stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług.

3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka występuje w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce oraz realizuje związane z tym obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W szczególności, Spółka uiszcza zaliczki na podatek oraz składa odpowiednie zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a także rozlicza i odprowadza do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki dotyczące pracowników Spółki – z zachowaniem terminów wynikających z obowiązujących w tym zakresie przepisów.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania wskazanych powyżej obowiązków, tak jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, Spółka korzysta z usług podmiotu zewnętrznego na podstawie umowy o świadczenia usług w zakresie administracji płacowej. Umowa zapewnia ekspercką wiedzę oraz zgodność z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Dodatkowo – weryfikacja sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzana co roku przez zewnętrzny podmiot dotyczy również sprawdzenia prawidłowości rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.1.4. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Spółka posiada wewnętrzną procedurę związaną z raportowaniem schematów podatkowych (MDR) w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta pozwala w szczególności na prawidłowe identyfikowanie schematów podatkowych oraz właściwe wykonanie obowiązków ich przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Obowiązek posiadania i stosowania tych procedur reguluje art. 86l Ordynacji podatkowej.

Wskazana procedura zawiera elementy oraz informacje wynikające z obowiązujących w tym zakresie regulacji. W szczególności, wewnętrzna procedura którą posiada Spółka, obejmuje:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku zgłaszania schematów podatkowych;
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;

- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych;
- określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych;
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania

Spółka nie korzysta z dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach Programu Współdziałania przewidzianego w przepisach Ordynacji podatkowej.

3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej przy dokonywaniu bieżących rozliczeń podatkowych oraz w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych w Spółce, jak i w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych u kontrahentów Spółki w ramach tzw. kontroli krzyżowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby zachowywać przejrzystość wobec organów podatkowych oraz udzielać wyczerpujących odpowiedzi oraz wyjaśnień, a także terminowo przesyłać wymagane dokumenty.

Dodatkowo, Spółka korzysta z instrumentów pomocnych przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, które są zapewniane przez organy podatkowe, takie jak przykładowo objaśnienia podatkowe lub informacje oraz wyjaśnienia zamieszczane na stronach internetowych organów Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku znaczących wątpliwości w obszarze stosowania prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego.

3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych

3.3.1. Obowiązki podatkowe

Spółka realizuje na terytorium Polski szereg obowiązków podatkowych, do których jest zobowiązana na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Główne kategorie podatków płaconych / pobieranych przez Spółkę na terytorium Polski to podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od osób fizycznych – w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce. Informacje w zakresie realizowanych obowiązków oraz zasad związanych z rozliczaniem tych podatków zostały opisane powyżej, w punktach 3.1.1. – 3.1.3. niniejszego dokumentu.

W odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka pragnie wskazać, iż w 2021 r. Spółka uiszczala tzw. zaliczki uproszczone.

Niezależnie od powyższego, Spółka wykonuje również innego rodzaju obowiązki podatkowe na terytorium Polski. W 2021 r. obowiązek ten dotyczył podatku od nieruchomości oraz podatku od

środków transportowych, przy czym – co do zasady – w każdym roku Spółka składa odpowiednie deklaracje oraz uiszcza wskazane podatki terminowo.

Dodatkowo, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych. Spółka składa bowiem – za pośrednictwem zewnętrznego podmiotu, upoważnionego przez Spółkę – co roku deklaracje dotyczące podatków dochodowych oraz miesięczne rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług, a także – we własnym zakresie – wspomniane powyżej deklaracje na podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych.

Jednocześnie, Spółka realizuje obowiązki w zakresie cen transferowych, które obejmują przygotowanie dokumentacji lokalnej (tzw. *local file*), posiadanie dokumentacji grupowej (tzw. *master file*), składanie oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składanie informacji o cenach transferowych TPR-C. W odniesieniu do roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2021 r., obowiązki te zostały przez Spółkę zrealizowane w wymaganych przepisami prawa terminach.

Spółka realizuje również szczególnego rodzaju obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów ustaw podatkowych – w szczególności, składa: (i) informacje IFT-2R oraz deklarację CIT-10Z w związku z realizowaniem wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, (ii) informacje o wewnątrzwspólnotowych nabyciach środków transportu (VAT-23) oraz (iii) informacje ORD-U dotyczące umów zawartych z nierezydentami.

Wskazane powyżej obowiązki – co do zasady – Spółka wypełnia w sposób prawidłowy oraz w ustawowo przewidzianych terminach.

Dodatkowo, w 2021 r. Spółka wypełniała obowiązki wynikające z ustaw okołopodatkowych – w szczególności, Spółka dokonała zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz złożyła informację o grupie podmiotów (CBC-P) na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami. Spółka złożyła również aktualizację zgłoszenia NIP-8.

Końcowo Spółka pragnie wskazać, iż w 2021 r. – z uwagi na fakt, iż Spółka uczestniczyła w transakcjach związanych z tzw. towarami wrażliwymi, obejmującymi w szczególności oleje smarowe – realizowała również obowiązki związane z systemem SENT (System Elektronicznego Nadzoru Transportu), przy czym były one wypełniane we współpracy z wyspecjalizowanym podmiotem zewnętrznym.

Wskazany powyżej zewnętrzny podmiot wspierał również Spółkę w rozliczeniach podatkowych z tytułu akcyzy w związku z transakcjami sprowadzania pojazdów samochodowych.

Powyższe obowiązki były realizowane zasadniczo terminowo i w sposób prawidłowy.

3.3.2. Informacje o schematach podatkowych

W trakcie 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka realizowała transakcje w zakresie sprzedaży części zamiennych do podmiotów powiązanych z Francji oraz Czech, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Dodatkowo, w roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r., Spółka realizowała transakcje w zakresie zakupu: (i) nowych pojazdów i części zamiennych (towarów handlowych) od podmiotu powiązanego z Włoch, (ii) pojazdów używanych i części zamiennych (towarów handlowych) od podmiotu powiązanego z Niemiec oraz (iii) usług faktoringowych od podmiotów powiązanych z Wielkiej Brytanii oraz z Włoch, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe

W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021 r. Spółka nie uzyskała interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych ani nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejsza informacja o realizowanej w 2021 r. strategii podatkowej Spółki została zatwierdzona i podpisana za pomocą elektronicznego podpisu kwalifikowanego przez Zarząd IVECO Poland Sp. z o.o.
