

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 R. PRZEZ SAME DEUTZ-FAHR POLSKA SP. Z O.O.

I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.

Obowiązek przygotowania i publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej Same Deutz-Fahr Polska sp. z o.o. (dalej: „SDFP” lub „Spółka”) wynika z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („updop”). Przepis ten mówi, że podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 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, 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,
- 4) informacje o 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 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),

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

II. Działalność prowadzona przez SDFP

Działalność gospodarcza prowadzona przez SDFP skupia na sprzedaży nabytych przez Spółkę maszyn rolniczych (ciągniki, kombajny, ładowarki teleskopowe) oraz akcesoriów do nich (oleje, części, wyposażenie). Sprzedaż SDFP kierowana jest do krajowych podmiotów zajmujących się sprzedażą odbiorcom końcowym (tzw. dealerzy), a towary są nabywane od podmiotów zagranicznych – głównie powiązanych.

Przychody do opodatkowania osiągnięte przez SDFP kwalifikują ją do grona tzw. dużych podatników, wskazanych w art. 27b ust. 2 pkt 2 updop. W publikowanym przez Ministra Finansów wykazie podatników, u których kwota przychodów do opodatkowania za 2023 r. przekroczyła równowartość 50 mln EUR (<https://www.gov.pl/attachment/f2a3395e-9354-40d7-807b-6f3753381dc8>), SDFP zajmuje pozycję 2508.¹ SDFP osiągnęła w 2023 r. przychody do opodatkowania 377.545.025 zł, koszty uzyskania przychodów 364.389.115 zł i zapłaciła za 2023 r. 2.499.623 zł podatku dochodowego od osób prawnych.

SDFP nie współtworzy podatkowej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 1a updop

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

Według oceny Spółki, działalność oraz transakcje prowadzone przez SDFP nie powodują istotnego ryzyka podatkowego. Naczelną zasadą, którą kieruje się Spółka, jest unikanie rozwiązań/operacji, które z uwagi na niejasne przepisy prawa podatkowego mogą prowadzić do powstania takiego ryzyka. Kierując się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu i przyjmując, że dochód osiągany w ramach międzynarodowych grup kapitałowych powinien być opodatkowany w kraju, w którym został faktycznie osiągnięty, Spółka nie bierze udziału w działaniach nakierowanych na transfer dochodów poza granice Polski. Spółka nie dąży również do agresywnej optymalizacji zobowiązań podatkowych i zapewnia rzetelne, i zgodne z przepisami prawa realizowanie obowiązków nakładanych prawem podatkowym. W szczególności oznacza to, że osiąganie korzyści podatkowych nie jest decydującą przesłanką podejmowanych działań.

¹ Wykaz według stanu na dzień 1 sierpnia 2024 r.

Organem bezpośrednio odpowiedzialnym za podejmowanie decyzji mających wpływ na rozliczenia podatkowe jest Zarząd Spółki wraz z Dyrektorem Generalnym (prokurent) działający przy wsparciu pracownika zajmującego stanowisko Dyrektora Finansowego. Dyrektor Finansowy). Dyrektor Finansowy w 2023 r. był prokurentem Spółki (prokura samoistna).

Księgi rachunkowe SDFP są prowadzone przez wewnętrzny dział finansów. W gestii tego zespołu, kierowanego przez Dyrektora Finansowego, leży w szczególności bieżące prowadzenie rozliczeń podatkowych (określanie obowiązków, kalkulacja zobowiązań, przygotowywanie i przekazywanie wymaganych informacji i deklaracji oraz dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych). SDFP udzieliła Dyrektorowi Finansowemu odpowiedniego pełnomocnictwa do składania rozliczeń podatkowych. Dyrektor Finansowy identyfikuje też zagadnienia związane z rozliczeniami, które mogą być związane z wątpliwościami i w razie potrzeby angażuje zewnętrznego doradcę. Dyrektor Finansowy zapewnia właściwe przygotowanie merytoryczne swoich pracowników – uczestniczą oni w kursach i szkoleniach oraz korzystają ze wsparcia zewnętrznego doradcy.

Powyższe procedury i struktura organizacyjna mają na celu kompleksowe zapewnienie prawidłowego rozliczania/obliczania i deklarowania zobowiązań publicznoprawnych z uwzględnieniem identyfikacji ryzyk podatkowych.

Obowiązkiem Dyrektora Finansowego jest również identyfikacja obowiązków SDFP wynikających z ustawy Ordynacja podatkowa, odnoszących się do raportowania schematów podatkowych. W tym celu Dyrektor Finansowy jest angażowany we wszystkie procesy decyzyjne dotyczące nowych przedsięwzięć SDFP. SDFP nie ma obowiązku sporządzenia procedury określającej zasady realizacji obowiązków wynikających z przepisów art. 86a - 86o ustawy Ordynacja Podatkowa i nie posiada takiej pisemnej procedury.

Ocena kontrahentów SDFP, zgodnie z „*Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*” przygotowaną przez Ministerstwo Finansów leży w gestii działu handlowego. Obowiązkiem wyznaczonych pracowników działu finansów jest weryfikacja, czy kontrahent (dostawca) Spółki widnieje w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT lub Wykaz podatników VAT, prowadzony przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej (tzw. biała lista) – w przypadku podmiotów krajowych oraz weryfikacja kontrahenta w systemie Vies – w przypadku dostawców posługujących się numerami VAT wydanymi przez inne niż Polska państwa Unii Europejskiej. Weryfikacja jest dokonywana w związku z ewidencjonowaniem w systemie dokumentu handlowego danego kontrahenta. Należy w tym miejscu zaznaczyć, że znaczna większość zakupów dokonywanych przez SDFP następuje od nielicznych podmiotów powiązanych, z którymi SDFP współpracuje od wielu lat i których status oraz prawidłowość rozliczeń podatkowych nie budzi wątpliwości.

IV. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka w 2023 r. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową – nie zawarła, ani nie wnioskowała o zawarcie umowy o współdziałanie, ani uprzedniego porozumienia cenowego.

V. Informacje dot. realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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 terminowo i prawidłowo realizuje swoje obowiązki dotyczące rozliczeń podatkowych. W razie wystąpienia nieprawidłowości lub opóźnień są one niezwłocznie usuwane.

Jak wspomniano, Dyrektor Finansowy na bieżąco monitoruje, czy występują obowiązki SDFP związane z raportowaniem schematów podatkowych na podstawie przepisów ustawy Ordynacja podatkowa. W 2023 r. obowiązki takie nie wystąpiły - SDFP nie uczestniczyła w schemacie podatkowym. Spółka zatem nie raportowała schematów podatkowych w 2023 r.

VI. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.

Suma bilansowa Spółki na 31 grudnia 2023 r. wynosiła 255.224.759,62 zł. Wartość transakcji dokonywanych przez SDFP z podmiotami powiązаныmi (ustalona zgodnie z przepisami updop) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. kwotę 12.761.237,98 zł) dla następujących transakcji z 2023 r.:

- Zakup maszyn rolniczych od podmiotu powiązanego,
- Zakup części do maszyn rolniczych od podmiotu powiązanego.

Wskazany powyżej podmiot powiązаны nie jest rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.

VII. 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 updop

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop.

VIII. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych

Spółka w roku 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka złożyła natomiast wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w przedmiocie rozliczeń leasingu pojazdów samochodowych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. W odpowiedzi na wniosek Spółki, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał 10 października 2023 r. interpretację indywidualną o sygnaturze 0111-KDIB1-3.4010.450.2023.1.PC.

IX. 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.

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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.

X. Inne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana i, po jej akceptacji przez Zarząd SDFP, podawana do publicznej wiadomości na stronie internetowej.