

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy
zakończony 31 października 2023 r.**

**WIRTGEN POLSKA
SP. Z O.O.**

**Z SIEDZIBĄ:
61-312 Poznań, ul. Ostrowska 344**

Spis treści

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM	3
III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
3.1 PROCESY ORAZ PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	3
3.1.1 PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	4
3.1.2 PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG I AKCYZA	4
3.1.3 PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	5
3.2 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	5
3.2.1 WSPÓŁPRACA W RAMACH PROGRAMU WSPÓŁDZIAŁANIA	5
3.2.2 POZOSTAŁE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI	5
3.3 OBOWIĄZKI PODATKOWE NA TERYTORIUM POLSKI ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	5
3.3.1 OBOWIĄZKI PODATKOWE	5
3.3.2 INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
3.4 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW RACHUNKOWOŚCI	6
3.5 DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI	6
3.6 INTERPRETACJE PODATKOWE, WIĄŻĄCE INFORMACJE SKŁADKOWE ORAZ WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE	6
3.7 ROZLICZENIA PODATKÓW NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	6

I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 01 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT) zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzania 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 Wirtgen Polska 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 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r.

Niniejsze sprawozdanie z informacji o realizowanej strategii podatkowej zostało sporządzone w języku polskim i zostanie opublikowane na stronie internetowej Spółki w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, tj. do 31 października 2024r. We wskazanym terminie Spółka przekaże 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 rok podatkowy zakończony 31 października 2023 r. nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM

Spółka Wirtgen Polska działa zgodnie z umową spółki i przepisami prawa kodeksu spółek handlowych. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000010741. Spółka działa pod numerem NIP: 7781095630. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 630622225.

Siedziba Spółki znajduje się w Poznaniu przy ulicy Ostrowskiej 344, 61-312 Poznań.

W roku 2017 grupa kapitałowa Wirtgen Group została nabyta przez amerykańską spółkę John Deere z siedzibą w Moline, stanie Illinois w USA. John Deere sprzedaje swoje produkty w ponad 130 krajach na całym świecie z dużym sukcesem. Wirtgen Polska jako część grupy John Deere stosuje wysokie standardy etyczne w prowadzeniu biznesu i zarządzaniu spółką.

Spółka prowadzi działalność handlową i usługową w zakresie obrotu maszynami drogowymi i budowlanymi, urządzeniami do produkcji mas bitumicznych, betonu oraz częściami zapasowymi do tych urządzeń. Działalność usługowa dotyczy serwisowania sprzedawanych urządzeń i wynajmu maszyn.

Spółka głównie dystrybuje produkty do budowy dróg, których producentem są spółki należące do Wirtgen Group i John Deere takie jak Wirtgen, Hamm, Voegele, Kleemann, Benninghoven i John Deere.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającym nieograniczony obowiązek podatkowy. Spółka uiszcza zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od osób prawnych – w roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka uiszczała tzw. zaliczki uproszczone.

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 stosuje ostrożnościowe podejście w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Gdy pojawiają się jakiegokolwiek ryzyka podatkowe, są one identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

W przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów oraz jeśli jest to konieczne, występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego. Spółka na stałe współpracuje z kancelarią adwokacką.

W celu prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, Spółka posiada procedury, które mają na celu kontrolę kompletności przychodów i kosztów, ich zasadności i odpowiedniego ujęcia w księgach rachunkowych i opodatkowania.

Istotne dokumenty źródłowe ujmowane w księgach rachunkowych są sprawdzane i akceptowane przez co najmniej dwie niezależne osoby.

Spółka każdego miesiąca przeprowadza analizę wyników finansowych oraz weryfikację elementów przychodów, kosztów i składników majątkowych.

Spółka przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów ich przechowywania. Dokumentacja przechowywana jest w formie papierowej w siedzibie Spółki, jak również w pewnym zakresie w formie elektronicznej, w systemach informatycznych Spółki lub w ramach oprogramowania księgowego.

Poniżej Spółka przedstawia informacje w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem zasad i procedur dotyczących głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę.

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 trakcie trwania roku podatkowego Spółka wpłaca zaliczki w wysokości skalkulowanej w sposób uproszczony. Po zakończeniu roku podatkowego, składa zeznania roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy, przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków, korzysta z opracowanego wewnętrznie pliku wspomagającego prawidłowe rozliczenie podatku po zakończonym roku.

Stosowane przez Spółkę procedury i działania pozwalają Spółce na określenie, które przychody i koszty nie stanowią przychodu i kosztu podatkowego w rozumieniu ustawy o CIT, jak również w jakich okresach powinny być rozpoznawane.

Spółka dokonuje analizy wydatków – zarówno transakcje kosztowe jak i inne transakcje podlegające wyłączeniu z kosztów podatkowych, są ujmowane przez Spółkę jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Ponadto, Spółka weryfikuje moment powstania prawa do zaliczenia danego wydatku (bezpośredniego lub pośredniego) w koszty podatkowe. Analogiczna analiza przeprowadzana jest w odniesieniu do przychodów (przychody podatkowe vs. przychody niepodatkowe).

Spółka wypełnia również obowiązki w zakresie cen transferowych, tj. w zakresie przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie. Spółka dochowuje należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Spółka stosuje zwolnienia wynikające z przepisów ustawy o CIT lub nie pobiera podatku albo pobiera podatek według niższej niż podstawowa stawki na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zakres należytej staranności – zgodnie z projektem wytycznych Ministerstwa Finansów – jest uzależniony od wartości wypłacanych na rzecz danego podatnika należności oraz występujących powiązań pomiędzy Spółką a danym podatnikiem (podmiotem zagranicznym).

Jeśli jest to rekomendowane – Spółka może występować również z wnioskami o wydanie opinii organów podatkowych w zakresie tzw. podatku u źródła i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi opiniami do czasu zachowania aktualności stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie którego są wydane wspomniane opinie lub do czasu wygaśnięcia terminu obowiązywania opinii.

W przypadku wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, Spółka korzysta z usług kancelarii adwokackiej z którą na stałe współpracuje.

3.1.2 Podatek od towarów i usług i akcyza

Spółka, jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE, wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. 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. Spółka składała rozliczenia miesięczne – w 2022 i 2023 r. deklaracje VAT-7 oraz pliki JPK_VAT, a także informacje podsumowujące. Spółka reguluje swoje zobowiązania wobec urzędu skarbowego w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka na bieżąco aktualizuje swoje dane, w szczególności ujawniane w wykazie podatników VAT.

Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków, w oparciu o transakcje zaksięgowane w systemie księgowym, dział księgowości Spółki

dokonuje weryfikacji danych podatkowych pod względem ich poprawności oraz dokonuje ewentualnych korekt błędów. Następnie, w sposób automatyczny generowane są rejestry sprzedaży i zakupu, w oparciu o które następuje weryfikacja transakcji pod kątem prawidłowości ich ujęcia w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego.

Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizuje płatności. Weryfikacja w tym zakresie odbywa się w oparciu o tzw. białą listę.

Dla potrzeb weryfikacji kontrahentów zagranicznych z obszarów UE, Spółka systematycznie korzysta z systemu VIES, umożliwiającego weryfikację numerów identyfikacyjnych VAT podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w Unii Europejskiej dla potrzeb transakcji transgranicznych dotyczących towarów i usług. W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania wskazanych powyżej obowiązków, Spółka korzysta z kancelarii adwokackiej wspomagającej Spółkę w obszarze wątpliwych zagadnień związanych z podatkiem od towarów i usług.

Spółka płaci podatek akcyzowy od sprowadzanych towarów. Spółka zawiadamia urząd skarbowy o zamiarze sprowadzenia wyrobów akcyzowych w ramach posiadanego zabezpieczenia generalnego, a następnie płaci podatek akcyzowy zgodnie ze złożoną deklaracją.

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. 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 z tym zakresie przepisów.

3.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.2.1 Współpraca w ramach Programu Współdziałania

Spółka nie korzystała z dobrowolnej współpracy z KAS.

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 przysyłać wymagane dokumenty.

W przypadku znaczących wątpliwości w obszarze stosowania prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego i w przypadku ich uzyskania, do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego wskazanego w uzyskanych przez Spółkę interpretacjach, stosuje się do rozstrzygnięć organu podatkowego. Podobnie, Spółka może występować z wnioskami o wydanie opinii organów podatkowych w zakresie tzw. podatku u źródła.

3.3 Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych

3.3.1 Obowiązki podatkowe

Spółka realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe, 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, akcyza oraz podatek od osób fizycznych – w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce.

Poza tym Spółka wykonuje również innego rodzaju obowiązki podatkowe na terytorium Polski.

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. obowiązek ten dotyczył podatku od nieruchomości, realizacji obowiązków w zakresie cen transferowych, Spółka złożyła informacje IFT-2R w związku z realizowaniem wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła. Spółka w analizowanym okresie realizowała również rozliczenia w zakresie podatku akcyzowego.

Wskazane powyżej obowiązki, Spółka wypełnia w sposób prawidłowy oraz w ustawowo przewidzianych terminach.

3.3.2 Informacje o schematach podatkowych

W omawianym okresie spółka nie przekazywała KAS informacji o schematach podatkowych- nie wystąpiły.

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

Z uwagi na to, że spółka jest dystrybutorem na obszarze Polski towarów produkowanych w Niemczech, w omawianym okresie łączna wartość wszystkich transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej. Spółka realizowała głównie transakcje od spółek powiązanych związane z nabyciem towarów handlowych. Warunki transakcji zawieranych przez spółkę z jednostkami powiązаныmi nie odbiegały od warunków rynkowych.

3.5 Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

3.6 Interpretacje podatkowe, wiążące informacje składkowe oraz wiążące informacje akcyzowe

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka uzyskała jedną interpretację przepisów prawa podatkowego.

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

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Niniejsza informacja o realizowanej w trakcie roku podatkowego zakończonego 31 października 2023 roku strategii podatkowej Spółki została zatwierdzona i podpisana za pomocą elektronicznego podpisu kwalifikowanego przez Zarząd Wirtgen Polska Sp. z o.o. oraz Dyrektor Działu Księgowości Spółki.