

Stara Wieś, 22 grudnia 2021

SCANIA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

1. Informacje wstępne

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej Spółki Scania Polska Sp. A. (dalej: „Spółka” lub „Scania”) w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 r. Informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04).

Scania Polska S.A. jest dystrybutorem pojazdów ciężarowych przeznaczonych dla ciężkiego transportu, autobusów miejskich i turystycznych oraz silników przemysłowych oraz morskich. Spółka świadczy również usługi w zakresie obsługi i naprawy pojazdów.

Wszelkie działania Spółki podejmowane są w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa. W tym celu Spółka stale współpracuje z kancelariami prawnymi, w tym kancelariami doradztwa podatkowego oraz jest w stałym, bieżącym kontakcie z organami podatkowymi. W ustawowym terminie składa do właściwych organów wymagane deklaracje, informacje, raporty oraz odpowiada na ewentualne wezwania urzędów skarbowych.

Zarząd oraz kierownictwo Scania Polska S.A. dochowują wszelkiej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki; w szczególności Spółka kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych.

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

W celu realizacji powyższych założeń, Spółka przyjęła następujące procesy oraz procedury zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków nałożonych na Spółkę, w tym obowiązków podatkowych, m.in. w zakresie:

- składania wymaganych sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych,
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- obiegu i weryfikacji dokumentów,
- regulowania zobowiązań kontraktowych w prawidłowych terminach, w szczególności zgodnie z ustawą o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- przeciwdziałania praniu pieniędzy na podstawie ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,

- weryfikacji kontrahentów pod kątem ich rejestracji jako czynnych podatników VAT oraz umieszczenia ich rachunków bankowych na tzw. białej liście podatników,
- weryfikacji transakcji oraz związanych z nimi dokumentów (w szczególności podpisywanych umów i otrzymanych / wystawionych faktur VAT) pod kątem możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu, odliczenia VAT naliczonego, obliczenia podstawy opodatkowania CIT / VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego oraz wystąpienia obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności, na którą składa się:
 - weryfikacja kwoty należności ogółem z faktury (czy spełniony jest limit kwotowy 15 000 zł wskazany w art. 19 pkt 2 ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców)
 - weryfikacja przedmiotu transakcji (czy przedmiot transakcji jest ujęty w załączniku nr 15 do ustawy o VAT).

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 30.12.2020 r. Scania Polska S.A. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę Scania Polska S.A. 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.

A. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganych terminach i w prawidłowej wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

B. Informacje o schematach podatkowych

W 2020 roku Spółka przekazała Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych związanych w wypłatą dywidendy oraz leasingiem samochodów.

Oprócz wyżej wymienionych zdarzeń Spółka nie wykonała żadnych innych transakcji, które stanowiłyby schemat podatkowy.

4. Transakcje 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.

Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, stanowią załącznik nr 1 (zamieszczony na końcu niniejszej Strategii).

- 5. Informacje dotyczące 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 roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, mających wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

- 6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

Spółka w 2020 r. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- 7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2020 r. Scania Polska S.A. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

- 8. Informacje o złożonych wnioskach dotyczących uzyskania wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków dotyczących uzyskania wiążącej informacji stawkowej.

- 9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o uzyskanie 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, z późn. zm.).**

Scania Polska S.A. w 2020 r. nie złożyła żadnych wniosków o uzyskanie 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, z późn. zm.).

- 10. 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 roku podatkowym trwającym od 01.01.2020 do dnia 31.12.2020 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

11. Zagrożenia podatkowe występujące u podatnika lub w jego branży oraz określenie podejścia organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego

W spółce nie występują zagrożenia podatkowe, gdyż Spółka prowadzi stosunkowo prostą, z podatkowego punktu widzenia działalność, tj. nabywa towary (pojazdy i części zamienne) celem odsprzedaży oraz świadczy usługi naprawy pojazdów (zarówno w ramach usług gwarancyjnych, jak i pogwarancyjnych). Współpraca z podmiotami powiązanymi odbywa się na warunkach rynkowych i Spółka każdego roku sporządza dokumentację cen transferowych. Ponadto Spółka nie wykonuje transakcji „sztucznych”, czyli nie racjonalnych z ekonomicznego / biznesowego punktu widzenia, a obliczonych jedynie na poszukiwanie nienależnych oszczędności podatkowych. Wszelka działalność Spółki opodatkowana jest co do zasady stawką VAT 23% (sprzedaż ze stawką 0% dotyczy marginalnych, absolutnie nie istotnych w skali Spółki kwot), a klientami Spółki są podatnicy VAT uprawnieni do odliczenia VAT naliczonego. Wobec tego w Spółce nie występują żadne zagrożenia podatkowe ani nie ma konieczności wdrażania procesów mających na celu ograniczanie ryzyka podatkowego.

Załącznik 1 - Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Transakcje których wartość przekroczyła w roku 2021 5% sumy bilansowej:

- Zakup części zamiennych
- Zakup pojazdów nowych i używanych
- Sprzedaż pojazdów nowych i używanych
- Cash pool