

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA:

2023

DATA PUBLIKACJI:

12.2024

WSTĘP

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 z późn. zm.).

EWT Truck & Trailer Polska Sp. z o.o., nr KRS: 0000100895 (dalej: **Spółka** lub **EWT TT**) wchodzi w skład austriackiej grupy EWT (dalej: **Grupa**), której głównym przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa i detaliczna pojazdów mechanicznych, obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych, sprzedaż hurtowa i detaliczna części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych, wynajem środków transportu.

Spółka utożsamia się z polityką podatkową Grupy, która zasadniczo charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). W efekcie, Spółka przywiązuje dużą uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi ją przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe lub nieetyczne.

Aby zapewnić osiągnięcie wyżej wskazanych celów w Spółce wdrożono strategię podatkową skoncentrowaną przede wszystkim na dążeniu do tego, aby podatki były obliczane, wpłacane i raportowane zgodnie z obowiązującymi przepisami. Strategia Spółki obejmuje również prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków, które nie wiążą się bezpośrednio z wpłatą podatków przykładowo w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych czy raportowania tzw. schematów podatkowych.

Biorąc pod uwagę powyższe cele, strategia Spółki w 2023 roku była realizowana przede wszystkim poprzez:

- wdrażanie, monitoring i usprawnianie procesów oraz procedur służących realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, z uwzględnieniem dynamicznie zmieniającego się otoczenia prawnopodatkowego i gospodarczego
- zarządzanie ryzykiem podatkowym i dążenie do jego minimalizacji, w szczególności poprzez identyfikację i analizę niestandardowych sytuacji gospodarczych oraz zmian w prawie podatkowym lub orzecznictwie
- ciągłe pogłębianie wiedzy zespołu księgowo-podatkowego, w tym budowanie kultury opartej na dzieleniu się wiedzą i doświadczeniem oraz otwartej na zgłaszanie wątpliwości i wszechstronną analizę zagadnień podatkowo-księgowych
- wdrażanie w różnych działach Spółki projektów w zakresie cyfryzacji i automatyzacji co prowadzi do jeszcze większej transparentności, standaryzacji oraz ograniczenia ryzyka błędów, w tym w obszarze księgowo-podatkowym
- szerzenie świadomości i propagowanie zasad etyki w obszarze podatkowym - w całej

organizacji

Szczegóły, co do realizowanej strategii zostały przedstawione poniżej, zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. PROCEDURY I PROCESY ZWIĄZANE Z ZARZĄDZANIEM FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Przez lata swojej działalności Spółka wypracowała procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz mające na celu ich prawidłowe wykonanie.

Podstawowe procesy i procedury obejmują m.in.

- kalkulację i raportowanie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym tzw. podatku u źródła
- kalkulację i raportowanie podatku od towarów i usług (VAT)

Kalkulacja i raportowanie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), gdzie Spółka występuje w roli płatnika, zostały zlecone profesjonalnemu podmiotowi zewnętrznemu.

Ponadto Spółka dokonuje analiz i, w przypadku powstania obowiązku, odpowiednich deklaracji i wpłat podatków w innych obszarach takich jak podatek od czynności cywilnoprawnych, akcyza, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych itd.

Procesy i procedury funkcjonują również w obszarach związanych z wypełnianiem obowiązków innych niż kalkulacja i wpłata podatku np. takich jak te dotyczące przekazywania informacji o schematach podatkowych (**MDR**), sporządzania dokumentacji cen transferowych czy weryfikacji kontrahentów.

Niezależnie od powyższego, w obszarze podatkowo-księgowym Spółka konsekwentnie buduje środowisko i kulturę oparte na zasadach etyki, transparentnej i sprawnej komunikacji oraz promujące pogłębianie wiedzy i wymianę doświadczeń.

W tym celu Spółka podejmuje szereg działań organizacyjnych, ustanawia zasady oraz wdraża odpowiednie procedury i procesy, które służą nie tyle bezpośrednio kalkulacji konkretnego podatku, co lepszemu funkcjonowaniu działu księgowo-podatkowego jako całości oraz efektywnemu zarządzaniu obszarem podatkowym.

Takie kompleksowe podejście pozwala nie tylko sprawnie realizować istniejące procedury i procesy ale także na bieżąco je weryfikować, modyfikować lub wdrażać nowe co jest kluczowe do realizacji strategii podatkowej Spółki w dynamicznie zmieniającym się otoczeniu prawnopodatkowym i gospodarczym.

Realizacja strategii podatkowej w kontekście opisanego powyżej kompleksowego podejścia polega m.in. na:

- zapewnieniu wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej i księgowej w organizacji oraz zapewnieniu tej kadry odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (prawnych, podatkowych, audytorskich) w celu uzyskania unikatowych kompetencji, wiedzy czy doświadczeń
- wyodrębnieniu działu finansowo-księgowego, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki i jednocześnie kumuluje wiedzę podatkowo-księgową
- odpowiednim przeszkoleniu innych działów (np. sprzedaży, zakupu) odpowiadających za relacje z dostawcami i klientami, w tym wystawiających faktury sprzedaży, zapewniających ciągłość w zarządzaniu łańcuchem dostaw i utrzymywaniu bieżącej współpracy pomiędzy tymi działami a działem finansowo-księgowym, umożliwiającej prawidłową klasyfikację operacji gospodarczych dla potrzeb podatkowych;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych

- corocznych szkoleniach działu finansowo-księgowego z zakresu zmian podatkowych oraz udział w innych szkoleniach – w zależności od zidentyfikowanych potrzeb;
- wypracowaniu modelu obiegu dokumentów, obejmującego zarówno bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji jak i stosowne akceptacje zamówień i faktur w systemie przez odpowiednie osoby;
- weryfikowaniu nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez dział finansowo-księgowy przy wsparciu pozostałych działów;
- stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie podatku i jego wpłaty;
- ciągłym dążeniu do standaryzacji, cyfryzacji i automatyzacji procesów podatkowo-księgowych
- wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosowała dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: **KAS**), w szczególności Spółka nie zawarła z organami KAS żadnej umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęła żadnych działań celem zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP

W 2023 r. Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążyących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywała rozliczeń m.in. w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,
- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika,

Ponadto Spółka dokonywała analiz i, w przypadku powstania obowiązku, odpowiednich deklaracji i wpłat podatków w innych obszarach takich jak podatek od czynności cywilnoprawnych, akcyza, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych itd.

Spółka w swoich działaniach dążyła do prawidłowego i terminowego wypełnienia obowiązków wynikających z prawa podatkowego, co jednocześnie było podstawowym celem przyjętej strategii podatkowej.

Spółka składała organom podatkowym deklaracje, informacje, zestawienia i przekazywała inne dane, których wymaga prawo podatkowe np. JPK.

Spółka sporządziła dokumentację cen transferowych.

Wypełnianiem obowiązków podatkowych i realizacją strategii podatkowej zajmował się przede wszystkim wyodrębniony dział finansowo-księgowy oraz w zakresie PIT – zewnętrzna firma profesjonalnie świadcząca m.in. usługi w zakresie tzw. outsourcingu rozliczeń kadrowo-płacowych.

4. INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka wdrożyła i stosuje procedurę zapewniającą identyfikację występowania tzw. schematów podatkowych w działalności Spółki oraz regulującą zasady postępowania w razie stwierdzenia istnienia po stronie Spółki obowiązków raportowania w tym zakresie.

W 2023 r. Spółka zgłosiła jeden schemat podatkowy do szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Schemat dotyczył podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Schemat został zgłoszony mając na uwadze zmiany w terminach raportowania związane z COVID-19, zgodnie z obowiązującymi terminami w 2023r.

5. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W 2023 r. Spółka dokonywała następujących transakcji 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

1. EWT Truck & Trailer Handels GmbH – z tytułu zakupu towarów,
2. EWT Truck & Trailer Handels GmbH – z tytułu sprzedaży usług,
3. Cargobull Parts & Services GmbH – z tytułu zakupu towarów
4. Schmitz Cargobull Baltic UAB – z tytułu zakupu towarów
5. EWT Immobilien GmbH – z tytułu zakupu usług (najmu obiektów)
6. EWT AUTOMOTIVE POLSKA Sp. z o.o. – z tytułu sprzedaży usług, zakupu usług a także sprzedaży i zakupu towarów
7. Cargobull Parts & Services GmbH – z tytułu sprzedaży usług

6. INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Spółka nie planowała i nie podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

W 2023 roku uległa zmianie struktura grupy. Zmiana dotyczyła podmiotów powiązanych, których siedziby znajdują się poza terytorium Polski. Zmiany są widoczne w publicznie dostępnych zagranicznych rejestrach spółek (odpowiednikach polskiego KRS).

7. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O INTERPRETACJE PODATKOWE

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskiem ani nie otrzymała:

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

8. INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2023 r. Spółka nie była zarejestrowana ani nie składała deklaracji i w tym sensie nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 brzmieniu obowiązującym w 2023 r.

Spółka dokonywała sprzedaży o znikomej wartości do kontrahentów z Federacji Rosyjskiej, która została wymieniona w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej w brzmieniu obowiązującym w 2023 r.

W imieniu Spółki,

(Tomasz Magaj, Członek Zarządu)

(Mariusz Mozol, Członek Zarządu)