



Samochody
Dostawcze

Volkswagen Poznań Sp. z o.o. · ul. Warszawska 349 · 61-060 Poznań · Polska



**Samochody
Dostawcze**

Wasz znak

Dot. pisma z dnia

Nasz znak

Telefon

Telefax

E-mail

Data

INFORMACJA
o realizowanej przez
VOLKSWAGEN POZNAŃ SP. Z O.O.
KRS 0000064417
NIP 7820032965
strategii podatkowej w roku podatkowym 2021

Volkswagen Poznań Sp. z o.o.
ul. Warszawska 349
61-060 Poznań
Polska
Telefon +48 61 876 1781
Telefax +48 61 876 1475
www.volkswagen-poznan.pl

Zarząd:

Dietmar Mnich

Jolanta Musielak

Agnieszka Olenderek

Siedziba: Poznań/Polska

Sąd Rejonowy Poznań —

Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu

VIII Wydział Gospodarczy

Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 0000064417

Kapitał zakładowy: 731 569 000 PLN

REGON 630173572

VAT UE PL7820032965

NIP 782-00-32-965

AEO PLAE0F420000090011

BDO 000078734

Płatność w PLN:

Bank Handlowy w Warszawie S.A.

PL 79 1030 1508 0000 0005 0207 20

SWIFT: CITIPLPX

Płatność w EUR:

Commerzbank AG, Filiale Wolfsburg

DE 54 2694 1053 0685 4400 00

SWIFT: COBADEFF269

1. Cele strategiczne.....	2
2. Kompetencje i odpowiedzialność	2
3. Struktura i Procedury	2
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski	5
6. Schematy podatkowe.....	5
7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5 % sumy bilansowej aktywów	5
8. Działania restrukturyzacyjne.....	6
9. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.....	6
10. Informacje o transakcja z podmiotami z rajów podatkowych.....	7



Volkswagen Poznań Sp. z o.o. w treści dokumentu zwana jest także „VWP” lub „Spółką”

1. Cele strategiczne

Strategicznymi celami Spółki w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym są:

- bezwzględnie zgodne z obowiązującymi przepisami wykonywanie obowiązków podatkowych;
- brak „apetytu” na ryzyko podatkowe; optymalizacje podatkowe wprowadzane są wyłącznie na podstawie przepisów, ustalonego orzecznictwa Sądów Administracyjnych i indywidualnych interpretacji prawa podatkowego;
- prowadzenie transakcji w sposób przejrzysty i jednoznaczny;
- prowadzenie transakcji z podmiotami powiązаныmi na zasadach rynkowych;
- wyjaśnianie wątpliwości z zakresu prawa podatkowego na drodze pozyskiwania wiążących interpretacji podatkowych lub opinii doradców podatkowych;

2. Kompetencje i odpowiedzialność

Odpowiedzialność za prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego spoczywa na Zarządzie, w szczególności na Członku tego Zarządu odpowiedzialnym za Finanse, Zakupy i IT.

Zarząd Spółki, w ramach sprawowanego nadzoru akceptuje procedury, deleguje obowiązki do działów fachowych Spółki oraz korzysta z usług zewnętrznych doradców.

Członek Zarządu do spraw Finansów, Zakupów i IT delegował obowiązki w zakresie szeroko rozumianych podatków działowi Rachunkowości, Podatków i Płac oraz Działowi Sterowania Fabryką i Logistyki, a w jego strukturze działom:

- Podatków,
- Płac i Rozliczenia Czasu Pracy, w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych należnego od wynagrodzeń,
- Ceł i Pochodzenia Towarów w zakresie ceł i podatków związanych z importem i eksportem towarów.

3. Struktura i Procedury

Pod nadzorem Zarządu działają: Podatków oraz Ceł i Pochodzenia Towarów standaryzują



system Zarządzania Zgodnością Podatkową, co pozwala osiągnąć następujące cele:

- wykonywanie obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- prawidłowe wypełnianie obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej;
- adekwatne wykazanie pozycji podatkowej w zamknięciach okresowych;
- zapobieganie szkodom poprzez permanentną identyfikację i ocenę ryzyk podatkowych oraz implementację, dokumentowanie i nadzorowanie kontroli i procesów;
- zabezpieczanie pozycji podatkowej poprzez proaktywne włączanie władz skarbowych i/lub doradców zewnętrznych (np. poprzez wiążące informacje, procedury APA, interpretacje, opinie).

Dział Podatkowy pod nadzorem Zarządu opracował instrukcje/procedury dotyczące rozliczania zobowiązań podatkowych i wypełniania innych obowiązków z zakresu podatków.

Poniżej lista opracowanych i stosowanych procedur z podziałem na rodzaj podatków.

Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Procedura wyboru metody kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych;
- Pobór podatku u źródła;
- Zarządzanie ryzykiem cen transferowych;
- Zasady podatkowego ujęcia zakupów związanych z reprezentacją i reklamą;
- Raportowanie pomocy publicznej;

Podatek od towarów i usług:

- Rozliczanie podatku VAT;
- Procedura przygotowania rejestrów VAT;
- Zasady sporządzania i wysyłania Informacji Podsumowującej;
- Stawki podatku VAT dla sprzedaży eksportowej i WDT;
- Monitoring wysyłki samochodów w ramach WDT i na Eksport z uwzględnieniem warunków dostawy DAP i DAT;
- Zasady stosowania kas rejestrujących;
- Import towarów, dla których odprawy celnej dokonano poza Polską;
- Odpisy na niepewne należności z tytułu VAT (eksport i WDT)



Podatek akcyzowy:

- Rozliczanie podatku akcyzowego

Podatek od nieruchomości:

- Rozliczenie podatku do nieruchomości

Inne obowiązki z zakresu prawa podatkowego:

- Zasady archiwizacji dokumentacji podatkowej,
- Biała Lista

Działy Podatków i Cei i Pochodzenia Towarów:

- są odpowiedzialne za określenie ryzyk podatkowych na podstawie audytu ewidencji księgowej lub informacji przekazywanych przez inne działy oraz definiowanie działań ograniczających ryzyko, np. wydanie instrukcji roboczych, przeprowadzanie szkoleń;
- posiadają kompetencję ustalania ogólnych założeń i są uprawnione do definiowania działań, które realizują inne działy oraz nadzorowania tych działań.

Skutki podatkowe ocenia się zawsze w przypadku:

- zmiany przepisów, która może wpływać na ustawienia systemów IT stosowanych w rozliczaniu zobowiązań podatkowych;
- operacji w obszarze przekształceń lub innych zmian z zakresu prawa handlowego;
- wdrażania nowych funkcji w zakresie świadczenia usług;
- zawierania nowych, istotnych umów, w tym w zakresie finansowania;
- implementacji nowych lub zmodernizowanych rozwiązań systemów IT;
- zmiany zasad księgowania mających wpływ na ewidencje podatkowe;
- korzystania z prawa wyboru (różnice pomiędzy prawem handlowym i podatkowym);
- dokonywania odpisów wartości (np. w majątku trwałym, lub w majątku obrotowym);
- delegowania własnych lub przyjmowania oddelegowanych pracowników;
- transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- działalności prowadzonej na obszarze Specjalnych Stref Ekonomicznych;
- transakcji z zagranicznymi dostawcami usług niematerialnych lub finansowania;
- wypłaty dywidendy;



- działań mogących stanowić potencjalnie schemat podatkowy;
- kontroli podatkowych lub skarbowych;
- nierutynowej komunikacji z administracją skarbową;

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie roku podatkowego 2021 Spółka była stroną postępowania w sprawie wydania decyzji odnośnie uprzedniego porozumienia cenowego (APA). Przedmiotowy wniosek został złożony do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w roku podatkowym 2018 i dotyczył potwierdzenia prawidłowości wyboru metody ustalania cen transferowych w transakcji produkcji i sprzedaży samochodów użytkowych do podmiotu powiązanego oraz uznania porównywalności istotnych warunków ustalonych w powyższej transakcji z warunkami, które ustaliłyby między sobą podmioty niezależne. Postępowanie jeszcze się nie zakończyło.

VWP nie korzysta z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W roku 2021 Spółka zapłaciła:

	Wartość w PLN	Z tytułu
-	53.837.356,00	podatku dochodowego od osób prawnych;
-	4.670.251,00	podatku od towarów i usług
-	6.023.333,00	podatku akcyzowego
-	0,00	podatku od czynności cywilno prawnych
-	1.052.822,00	podatku u źródła
-	25.734.833,00	podatku od nieruchomości
oraz	101.430.875,00	zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

6. Schematy podatkowe

W roku 2021 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 3 informacje o schematach podatkowych; wszystkie informacje dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych - podatku należnego od dochodów uzyskiwanych przez podmioty nie mające na terytorium Polski siedziby lub zarządu w tym w szczególności wypłaty dywidendy.



7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5 % sumy bilansowej aktywów

W roku 2021 VWP prowadziła transakcję z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 w zakresie:

1. sprzedaży samochodów z własnej produkcji;
2. sprzedaży odlewów (części do produkcji samochodów);
3. zakupu części oraz agregatów do produkcji samochodów;
4. finansowania działalności i inwestycji - zaciągnięcie kredytu;
5. wypłaty dywidendy.

8. Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie podjęła i nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

9. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2021 Spółka złożyła 9 wniosków o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących informacji stawkowych lub akcyzowych z czego w zakresie wątpliwości:

- a) związanych z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych:
 - dwa wnioski dotyczące zaliczenia kosztów ponoszony w związku z zawieranymi transakcjami do kosztów podatkowych
- b) dotyczących interpretacji przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług
 - jeden wniosek dotyczący opodatkowania transakcji udostępnienia stacji ładowania pojazdów elektrycznych;
 - jeden wniosek dotyczący opodatkowania transakcji udostępniania dostawcom powierzchni magazynowych.
- c) odnoszących się do ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym:



**Samochody
Dostawcze**

Strona 7

- cztery wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, dotyczącej podatku akcyzowego
- d) odnoszących się do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 5 sierpnia 2008 w sprawie warunków udzielania zwolnień od podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportu
- jeden wniosek w zakresie regionalnej pomocy inwestycyjnej

10. Informacje o transakcja z podmiotami z rajów podatkowych

Spółka nie prowadziła i nie prowadzi transakcji z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



Dietmar Mnich

Prezes Zarządu
Volkswagen Poznań



Jolanta Musielak

Członek Zarządu ds.
Personalnych i Organizacji
Volkswagen Poznań



Agnieszka Olenderek

Członek Zarządu ds.
Finansów, Zakupów i IT
Volkswagen Poznań