

MAN Trucks Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce MAN Trucks Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 jest publikowana w celu realizacji przez MAN Trucks Sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez MAN Trucks w roku podatkowym 2020

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których MAN Trucks działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez MAN Trucks oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez MAN Trucks procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa MAN Trucks znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży motoryzacyjnej.

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania nowych procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiedzialny jest Menadżer Finansowy, który współpracuje w tym zakresie z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

¹ Dalej także MAN Trucks lub Spółka.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności MAN Trucks procesy i procedury dotyczą:

- identyfikowania i raportowania schematów podatkowych;
- postępowania w odniesieniu do wyrobów akcyzowych;
- realizacji obowiązków związanych z VAT;
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

3.1.1 Współpraca MAN Trucks z grupowym centrum usług wspólnych w zakresie realizacji części funkcji podatkowych

Za realizację części funkcji podatkowych MAN Trucks odpowiada MAN Shared Services Center Sp. z o.o.³. MAN SSC to podmiot wyspecjalizowany w kompleksowej obsłudze spółek z Grupy MAN Truck & Bus w zakresie podatkowym i rachunkowym.

Podstawą przeniesienia obowiązku realizacji poszczególnych funkcji podatkowych MAN Trucks na MAN SSC jest umowa zawarta między MAN Trucks a MAN SSC oraz pełnomocnictwa, udzielone przez MAN Trucks wyznaczonym pracownikom MAN SSC.

Przeniesienie części funkcji podatkowych do MAN SSC jest związane z realizacją strategii przyjętej na poziomie Grupy MAN Truck & Bus, która zakłada efektywne wykorzystanie wykwalifikowanego personelu zatrudnionego w MAN SSC do bieżącej obsługi podatkowej i księgowej polskich podmiotów z Grupy MAN Truck & Bus. Z perspektywy Grupy MAN przeniesienie części funkcji podatkowych spółek operacyjnych do MAN SSC prowadzi do uzyskania synergii i efektywnego wykorzystania zasobów personalnych podmiotów z Grupy MAN Truck & Bus.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

³ Dalej: MAN SSC.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego
- podatku rolnego
- podatku od środków transportowych;
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu należności za prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego oraz usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a) Ustawy CIT.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 1.742.132.000,00 PLN.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła dwie transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

| Lp. | Charakter transakcji | | Charakter kontrahentów (rezydent/nierezydent) |
|-----|----------------------|-------------------|---|
| 1. | Transakcja towarowa | Zakup komponentów | 1. Rezydent 2. Nierezydent 3. Nierezydent 4. Nierezydent 5. Nierezydent |
| 2. | Transakcja towarowa | Sprzedaż towarów | Nierezydent |

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.