



Volkswagen
Poznań Sp. z o.o.

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



**Samochody
Dostawcze**

**INFORMACJA
o realizowanej przez
VOLKSWAGEN POZNAŃ SP. Z O.O.
KRS 0000064417
NIP 7820032965**

strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

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 powiązanymi przekraczające 5 % sumy bilansowej aktywów	5
8. Działania restrukturyzacyjne	6
9. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	6
10. Informacje o transakcjach z podmiotami z rajów podatkowych	7

Wasz znak
Dot. pisma z dnia
Nasz znak
Telefon
Telefax
E-mail

Data **12. 11. 2024**

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:
Stefanie Hegels
Jolanta Musielak
Liane Lubitz

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 2005
SWIFT: CITIPLPX

Płatność w EUR:
Commerzbank AG, Filiale Wolfsburg
DE 54 2694 1053 0685 4400 00
SWIFT: COBADEFF269



**Samochody
Dostawcze**

Strona 2

Wprowadzenie

Volkswagen to grupa podmiotów (Koncern) zajmująca się przede wszystkim produkcją samochodów oraz części samochodowych. Koncern prowadzi działalności w ponad 120 fabrykach zlokalizowanych w 20 krajach europejskich i 11 krajach w Ameryce Północnej i Południowej, Azji i Afryce. Prowadząc działalność na skalę międzynarodową Koncern dba, aby prowadzona przez niego działalność gospodarcza była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa, w tym prawa podatkowego, a także międzynarodowymi standardami obowiązującymi w tym zakresie, określonymi m.in. w Wytocznych OECD.

Dokument niniejszy zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Volkswagen Poznań sp. z o.o. (dalej „Spółka” lub „VWP”) w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2023 r. a zakończonym 31 grudnia 2023 r.

Informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

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 powiązanymi 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.



**Samochody
Dostawcze**

Strona 3

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 Logistyka-Inbound i Cło, a w jego strukturze działom:

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

3. Struktura i Procedury

Pod nadzorem Zarządu Dział Podatków oraz Dział Ceł standaryzują system Zarządzania Zgodnością Podatkową, co pozwala osiągnąć następujące cele:

- wykonywanie obowiązków podatkowych i celnych 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 i celnych 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;



**Samochody
Dostawcze**

Strona 4

- 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

Dział Podatków i Dział Cł:

- są odpowiedzialne za określenie ryzyk podatkowych i celnych 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 powiązanymi;
- 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 2023 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 2023 Spółka zapłaciła:

	Wartość w PLN	Z tytułu
-	152.095.037,00	podatku dochodowego od osób prawnych;



**Samochody
Dostawcze**

Strona 6

-	463.295,00	podatku od towarów i usług
-	8.433.055,00	podatku akcyzowego
-	0,00	podatku od czynności cywilno prawnych
-	1.474.433,00	podatku u źródła
-	27.670.172,00	podatku od nieruchomości
oraz	126.232.824,00	zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

6. Schematy podatkowe

W roku 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 4 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

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

W roku 2023 VWP prowadziła transakcję z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023 w zakresie:

1. sprzedaży samochodów z własnej produkcji;
2. sprzedaży odlewów (części do produkcji samochodów);
3. zakupu części oraz agregatów do produkcji samochodów;
4. zakup usług transportowych
5. finansowania działalności i inwestycji - zaciągnięcie kredytu;
6. 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 2023 Spółka złożyła 20 wniosków o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących informacji stawkowych lub akcyzowych z czego w zakresie wątpliwości:



**Samochody
Dostawcze**

Strona 7

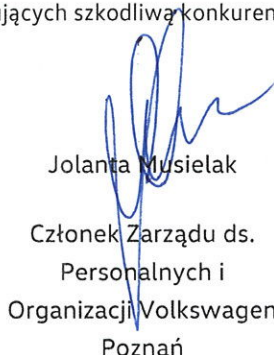
- a) związanych z przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczących w szczególności:
- kwalifikacji przychodów i kosztów uzyskania przychodu oraz ulg podatkowych,
 - opodatkowania podatkiem u źródła nabycia za granicą usług,
- b) interpretacji przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług, w szczególności:
- prawa do odliczenia podatku naliczonego,
 - wdrożenia KSeF,
- c) interpretacji przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, w szczególności
- opodatkowania akcyzą energii elektrycznej,
 - opodatkowania akcyzą płynu do chłodziw,
 - opodatkowania akcyzą samochodów podlegających rejestracji profesjonalnej,
- d) Wiążącej Informacji Taryfowej dotyczącej samochodów, na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. UE L 269 z 10.10.2013 r.)

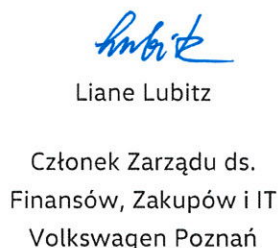
10. Informacje o transakcjach z podmiotami z rajów podatkowych

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


Stefanie Hegels

Prezes Zarządu
Volkswagen Poznań


Jolanta Musielak
Członek Zarządu ds.
Personalnych i
Organizacji Volkswagen
Poznań


Liane Lubitz
Członek Zarządu ds.
Finansów, Zakupów i IT
Volkswagen Poznań