



SCANIA POLSKA SPÓŁKA AKCYJNA INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej Spółki Scania Polska Sp. A. (dalej: „Spółka” lub „Scania”) w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 stycznia 2023 r., a zakończonym 31 grudnia 2023 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.

Szczegółowe informacje zawierają poszczególne załączniki do niniejszej Strategii Podatkowej.

- Załącznik 1 – Procesy i procedury
- Załącznik 2 – Informacje dodatkowe
- Załącznik 3 – informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi



Załącznik 1 – Procesy i procedury

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).



Załącznik 2 – informacje dodatkowe

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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 30.12.2023r. Scania Polska S.A. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. 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 2023 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.

3. Informacje dotyczące planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku podatkowym 2023 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.

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

Spółka w 2023 r. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2023 r. Scania Polska S.A. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

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

W 2023 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków dotyczących uzyskania wiążącej informacji stawkowej.



7. 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 2023 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.).

8. 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 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 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.

9. 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 powiązаныmi 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 3 – informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, zostały umieszczone w Tabeli Transakcji z Podmiotami Powiązanymi.

Tabela Transakcji z Podmiotami Powiązanymi, których wartość w 2023 roku, przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

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