

Informacja o realizacji strategii podatkowej

SEW-EURODRIVE POLSKA Sp. z o.o.



I. Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej.

Podstawą informacji o realizacji strategii podatkowej SEW-EURODRIVE POLSKA Sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej zwana „ustawą z dnia 15 lutego 1992 r.”). Zgodnie z tym przepisem podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.),
 - 5) 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka dokonała identyfikacji obszarów ryzyka podatkowego, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą. Istotne znaczenie w zakresie identyfikacji miała specyfika prowadzonej działalności gospodarczej polegającej na szerokim spektrum czynności opodatkowanych wykonywanych na terytorium RP w tym szeroki zakres transakcji transgranicznych.

W oparciu o dokonane działania identyfikacyjne:

- a) W ramach struktury organizacyjnej Spółka powołano komórki organizacyjne jak i wyodrębnione stanowiska mające na celu realizację obowiązków podatkowych.
- b) Wdrożono Procedurę dochowania należytej staranności dotyczącą weryfikacji kontrahentów w oparciu o „Metodykę w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” opracowaną przez Ministerstwo Finansów.
- c) Wdrożono procedurę w zakresie Schematów Podatkowych (MDR).

Organem bezpośrednio odpowiedzialnym za zobowiązania podatkowe oraz za realizację strategii podatkowej odpowiedzialny jest Zarząd działający przy wsparciu Działu Księgowego w tym Dyrektora Finansowego i Głównego Księgowego.

Struktura organizacyjna ma charakter kaskadowy i uzupełniający. Organem sprawującym bezpośredni nadzór nad rozliczeniami podatkowymi Spółki jest Zarząd. Osobą bezpośrednio dedykowaną do bezpośredniego wykonywania obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych i szerzej kwestii finansowych jest Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy.

Powyższe procedury i struktura organizacyjna mają na celu kompleksowe i komplementarne ustanowienie prawidłowego rozliczania/obliczania i deklarowania zobowiązań publicznoprawnych z uwzględnieniem identyfikacji ryzyk podatkowych zarówno na poziomie prawnopodatkowym:

- a) prawidłowe stosowanie obowiązujących regulacji prawnych wynikające z obowiązujących przepisów i ich wykładni, jak również na poziomie
- b) współpracy z kontrahentami i ryzyk z tego wynikających. Wdrożone procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych nadużyć mogących skutkować nieprawidłowym rozliczeniem zobowiązań publicznoprawnych już przed dokonaniem czynności rodzących obowiązek publicznoprawny.

Spółka identyfikuje podstawowe ryzyka jako wynikające z poszczególnych tytułów podatkowych:

- a) VAT: m.in. prawidłowe stosowanie stawek podatku z uwzględnieniem szerokiego spektrum prowadzonej działalności gospodarczej w tym w ramach transakcji wewnątrzwspólnotowych i świadczenia usług na rzecz kontrahentów zagranicznych, rzetelności kontrahentów w zakresie wypełniania zobowiązań formalnych jak i finansowych, prawidłowego rozpoznania obowiązku podatkowego,
- b) CIT: m.in. prawidłowe rozpoznawanie przychodu w podziale na okresy rozliczeniowe oraz rozpoznawanie przychodu, identyfikacja zdarzeń gospodarczych w oparciu o przepisy Działu III Rozdział 11a ustawy

Informacja o realizacji strategii podatkowej

SEW-EURODRIVE POLSKA Sp. z o.o.



z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa - schematów podatkowych,

- c) PIT: m.in. prawidłowe obliczanie i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu funkcji płatnika,
- d) Podatki lokalne – m.in. prawidłowe obliczanie i deklarowanie.

Powyższe ryzyka pojawiające się w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej mają charakter powtarzalny i wymagają bieżącego analizowania. Niemniej jednak skala i specyfika szerokiego spektrum prowadzonej działalności gospodarczej powoduje, że mogą występować również inne zdarzenia związane z ryzykiem podatkowym, a w rezultacie Spółka prowadzi bieżącą analizę pod tym kątem zarówno przy wykorzystaniu zasobów własnych jak i z zasobów podmiotów zewnętrznych.

Struktura organizacyjna ma na celu rozłożenie ciężaru dotyczącego planowania, deklarowania, wpłacania zobowiązań publicznoprawnych w ramach poszczególnych działów merytorycznych utworzonych w strukturze organizacyjnej oraz każdorazowej identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego. Każde stanowisko posiada określone kompetencje i obowiązki i w ramach ładu podatkowego podległe jest Zarządowi Spółki. Przyjęta struktura organizacyjna zapewnia jednocześnie przepływ informacji między poszczególnymi komórkami organizacyjnymi umożliwiając kompleksowe identyfikowanie zdarzeń i ryzyk podatkowych mających charakter złożony.

Przyjęta struktura organizacyjna i podział obowiązków w zakresie poszczególnych tytułów podatkowych ma jednocześnie na celu uwzględnienie zobowiązań wynikających z zobowiązań podatkowych Spółki oraz ich specyfiki wynikającej m.in. z zakresu podmiotowego i przedmiotowego. Ma również na celu zapewnienie, aby osoby odpowiedzialne za prawidłowe identyfikowanie zobowiązań podatkowych i ich deklarowanie i opłacanie miały dostęp do pełnej wiedzy i dokumentacji Spółki.

W związku z obowiązkami wynikającymi z ustawy Ordynacja podatkowa odnoszącymi się do raportowania schematów podatkowych Spółka wdrożyła Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Celem procedury jest wdrożenie zasad identyfikacji czynności pod kątem wystąpienia schematu podatkowego i ewentualnego obowiązku raportowania tego schematu do Krajowej Administracji Skarbowej. Wdrożony dokument przewiduje:

- a) Procedurę identyfikacji schematów podatkowych i ich raportowania.
- b) Zasady przekazywania informacji w zakresie MDR pracownikom Spółki.

Wdrożone zasady postępowania w ramach struktury organizacyjnej są zgodne z „Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych” przygotowaną przez Ministerstwo Finansów. Procedura w tym zakresie ma na celu przede wszystkim wdrożenie zasad weryfikacji kontrahenta pod kątem spełniania wymogów formalnych i prawnych, na podstawie których można wywieść, że potencjalny kontrahent Spółki jest faktycznie istniejącym przedsiębiorcą prowadzącym działalność gospodarczą prawidłowo rozliczającym zobowiązania publicznoprawne.

Spółka w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym korzysta z zewnętrznych usług doradczych w sprawach wymagających odrębnego przeanalizowania pod kątem:

- a) ryzyka podatkowego,
- b) wystąpienia obowiązku raportowania schematów podatkowych MDR,
- c) prawidłowego rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych w szerokim spektrum działalności.

Spółka przykładającą istotną wagę do terminowego i rzetelnego deklarowania oraz wpłacania zobowiązań publicznoprawnych. W tym celu działania Spółki mają na celu całościową ocenę zdarzeń faktycznych wynikających z prowadzonej działalności gospodarczej, w oparciu o strukturę organizacyjną i przyjęte procedury wewnętrzne, które każdorazowo mają na celu:

- a) ustalenie celu danego działania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- b) zidentyfikowanie ryzyk podatkowych wynikających z planowanego działania oraz w rezultacie ocena ryzyka i jego skali dla Spółki,
- c) podjęcie działań wynikających z przeprowadzonej analizy ryzyka, tj. kontynuacja działania lub zaniechanie działania, ewentualnie modyfikacja działania mająca na celu minimalizację ryzyka podatkowego lub też jego minimalizację do poziomu nieistotnego z punktu widzenia Spółki,
- d) kontrolę i weryfikację prowadzonego działania.

Wdrożona struktura organizacyjna i podjęte działania w zakresie formalnoprawnej kwestii prawidłowego regulowania zobowiązań publicznoprawnych stanowią ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego. W tym zakresie można wyróżnić następujące etapy obrony przed ryzykiem podatkowym:

- a) Kontrolę wewnętrzną opartą na poszczególnych osobach pełniących funkcje w ramach struktury organizacyjnej,
- b) Zarządzanie ryzykiem podatkowym oparte na wewnętrznych dokumentach Spółki w tym zwłaszcza Procedurze dochowania należytej staranności i Procedurze w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
- c) Audyt wewnętrzny dotyczący identyfikacji ryzyk podatkowych oparty na poszczególnych komórkach organizacyjnych.
- d) Bieżące zewnętrzne doradztwo podatkowe mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych oraz ustalanie prawidłowej interpretacji przepisów podatkowych oraz ich zastosowanie.

Poszczególne etapy wskazanego powyżej procesu mają na celu obronę przed ryzykiem podatkowym i skonstruowane są w oparciu o poszczególne jednostki organizacyjne. Etapy te mają na celu identyfikację ryzyk podatkowych oraz potencjalnej możliwości wystąpienia ryzyk podatkowych oraz w wyniku tego:

- a) ustalenie zgodnego z prawem i uwzględniającego bezpieczeństwo podatkowe i biznesowe postępowania Spółki,
- b) prawidłową interpretację przepisów prawa podatkowego celem rzetelnego rozliczenia zobowiązań publicznoprawnych.

Realizacja Strategii podatkowej Spółki przewiduje, że w przypadku wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego podejmowane są następujące działania:

Informacja o realizacji strategii podatkowej

SEW-EURODRIVE POLSKA Sp. z o.o.



- a) Podjęcie działania ze względu na ostateczne ustalenie braku ryzyka podatkowego;
- b) Podjęcie działania ze względu na identyfikację ryzyka jako nieistotnego dla Spółki;
- c) Rezygnacja z planowanego działania ze względu na ryzyko podatkowe, które nie jest możliwe do usunięcia i ma istotne znaczenie z punktu widzenia Spółki;
- d) Skorzystanie z usług zewnętrznych, wyspecjalizowanych podmiotów celem identyfikacji skali ryzyka i możliwości jego uniknięcia pod kątem podjęcia decyzji o zachowaniu wskazanych w lit. b lub c;
- e) Skorzystanie ze środków wynikających z przepisów prawa podatkowego (wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego lub wiążącej informacji stawkowej) celem identyfikacji skali ryzyka i możliwości jego uniknięcia pod kątem podjęcia decyzji o zachowaniu wskazanych w lit. b lub c.

Ponad powyżej wskazane działania realizacja strategii podatkowej Spółki zapewnia (co wynika bezpośrednio z zadań i kompetencji poszczególnych jednostek organizacyjnych i pracowników sprawujących kierownicze funkcje):

- a) bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz ich wykładni dokonywanej przez organy podatkowe (wyroki sądów administracyjnych, indywidualne interpretacje prawa podatkowego, ogólne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe) – za co odpowiedzialne są poszczególne komórki organizacyjne,
- b) bieżące monitorowanie systemów księgowych i kadrowo - płacowych pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz zmianami przepisów mających wpływ na aktualizację tego oprogramowania,
- c) bieżące monitorowanie zasobów kadrowych odpowiedzialnych za realizacją zobowiązań publicznoprawnych Spółki.

III. Informacje dot. do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium RP, 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. Informacja na temat dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Spółka za zakończony rok podatkowy r. terminowo realizowała zobowiązania publicznoprawne i nie posiada zaległości podatkowych dotyczących zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka za zakończony rok podatkowy nie stosowała dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie raportowała schematów podatkowych.

IV. Transakcje z podmiotami powiązanymi.

Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki transakcje z jednostkami powiązanymi (obroty) w roku podatkowym od dnia 1 marca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. miały wartość łącznie 296.055.441,99 PLN.

V. Działania restrukturyzacyjne

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

VI. Wnioski o wydanie stanowiska organów podatkowych.

Spółka za zakończony rok podatkowy nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

VII. 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.

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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

VIII. Publikacja, weryfikacja i aktualizacja realizacji strategii podatkowej.

1. Realizacja strategii podatkowej Spółki podlega bieżącej weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmian w zakresie obowiązujących regulacji prawnych oraz wewnętrznej struktury organizacyjnej nie rzadziej niż raz w roku przed upływem terminu publikacji za dany rok podatkowy.
2. Realizacja strategii podatkowej Spółki jest akceptowana przez Zarząd.
3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej jest sporządzana i podawana do publicznej wiadomości na stronie internetowej: <https://www.sew-eurodrive.pl> w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.
4. Informacja o adresie strony internetowej, na której nastąpiła publikacja informacji o realizowanej strategii podatkowej przekazywana jest, w terminie o którym mowa w ust. 3, do właściwego dla Spółki Naczelnika Urzędu Skarbowego.