

WIELTON S.A.

INFORMACJA
O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
ZA OKRES STYCZEŃ – GRUDZIEŃ 2020 R.

1. Wstęp

Stosownie do art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, następujące podmioty są zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 27b ust. 2 pkt 2.

W świetle Komunikatu Ministerstwa Finansów z dnia 9 grudnia 2020 r., pierwszy obowiązek w zakresie sporządzenia i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego kończącego się 31 grudnia 2020 r.

Wielton S.A. („**Wielton**”, „**Spółka**”) uzyskał w roku podatkowym 2020 przychód przekraczający równowartość 50 mln euro, w związku z czym na Spółce spoczywa obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 r.

W celu wypełnienia wyżej wskazanego obowiązku Spółka publikuje niniejszy dokument.

Misją Wielton jest tworzenie i dostarczanie najlepszych rozwiązań transportowych dla biznesu. Wielton należy do grona trzech największych producentów naczep, przyczep i zabudów samochodowych w Europie oraz znajduje się wśród dziesięciu największych producentów w branży. Działania Wielton oparte są na czterech podstawowych wartościach, do których zaliczają się: ludzie, inicjatywa, jakość i bezpieczeństwo.

Dla Wielton istotne jest budowanie swojej firmy jako rzetelnej i wiarygodnej. W ocenie Spółki jednym z czynników świadczących o tym jest prawidłowe i kompletne realizowanie swoich obowiązków podatkowych.

2. Ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Zasadniczym celem strategii podatkowej Spółki jest prawidłowe i terminowe regulowanie wszelkich zobowiązań podatkowych ciążyących na Wielton, a także przygotowanie kompletnych i poprawnych deklaracji i informacji podatkowych.

Dane o transakcjach i zdarzeniach gospodarczych Spółka ewidencjonuje w sposób rzetelny i zgodnie z prawną i ekonomiczną istotą przeprowadzonych operacji.

Intencją Spółki jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki.

Strategia podatkowa Wielton jest prowadzona przy zachowaniu wszelkich zasad ostrożności, tak aby zobowiązania podatkowe Spółki były wypełniane terminowo i w wymaganych wysokościach. W celu minimalizacji identyfikowanych w toku działalności Spółki ryzyk podatkowych Wielton stosuje przyjęte mechanizmy zabezpieczania się przed możliwością interpretacji tych przepisów w odmienny sposób, takie jak uzyskiwanie interpretacji przepisów podatkowych od Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, zasięganie opinii profesjonalnych doradców podatkowych czy stałe podnoszenie kwalifikacji personelu Spółki.

Spółka na bieżąco monitoruje publikowane projekty zmian do przepisów podatkowych oraz postęp prac legislacyjnych nad nimi, jak również śledzi zmiany w linii interpretacyjnej lub orzecznictwej w zakresie zagadnień podatkowych istotnych z perspektywy działalności Wielton.

Wielton nie uchyla się od opodatkowania oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia ciężarów podatkowych. Spółka nie przeprowadza transakcji lub czynności gospodarczych, których jedynym lub głównym celem mogłoby być unikanie opodatkowania.

Spółka korzysta z dopuszczalnych prawnie zwolnień z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, związanych z inwestycjami Spółki. W tym zakresie Spółka prowadzi działalność zwolnioną z podatku dochodowego na podstawie otrzymanych zezwoleń na prowadzenia działalności na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej oraz w oparciu o otrzymaną od Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej decyzję o wsparciu.

3. Opis podstawowych obowiązków podatkowych Spółki

Z uwagi na przedmiot i zakres prowadzonej działalności na Wielton ciążyą obowiązki podatkowe w szczególności na gruncie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tzw. podatku u źródła (WHT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – Spółka jako podmiot zatrudniający pracowników pełni rolę płatnika zaliczek na PIT;
- podatku od towarów i usług (VAT) – Spółka w 2020 r. była zarejestrowana w Polsce dla celów podatku VAT oraz była czynnym podatnikiem VAT;
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- podatku od nieruchomości (RET);
- podatku od środków transportowych.

4. Informacja o stosowanych przez Wielton procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

4.1. Strategia Podatkowa

Spółka posiada sporządzony w formie pisemnej dokument Strategii Podatkowej, którego celem jest usystematyzowanie zdarzeń podatkowych występujących w Spółce oraz opis stosowanego podejścia do kwalifikacji podatkowej występujących zdarzeń gospodarczych. Dokument ten wskazuje również opis procesów funkcjonujących w Spółce zapewniających prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka kontroluje stosowanie strategii. Nadzór nad stosowaniem strategii sprawuje Zarząd przy wsparciu Działu Księgowości.

4.2. Wdrożone procedury

W 2020 r. Spółka stosowała następujące spisane i wdrożone procedury dotyczące poszczególnych zagadnień:

- „Procedura poboru tzw. podatku u źródła przy wypłacie określonych należności na rzecz podmiotów zagranicznych”;
- „Procedura dotycząca informacji o schematach podatkowych”;
- procedura weryfikacji kontrahentów przez Dział Logistyki „Procedura Procesu P2.2 Logistyka”;
- „Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności (split payment, MPP)”.

4.3. Proces weryfikacji rozliczeń podatkowych

W Spółce dokonywana jest kilkietapowa weryfikacja rozliczeń podatkowych: począwszy od weryfikacji danych wprowadzanych do systemu, poprzez weryfikację kwalifikacji podatkowej zdarzenia gospodarczego w momencie księgowania, na weryfikacji deklaracji podatkowych skończywszy.

4.4. Proces weryfikacji kontrahentów

Dokonywana przez Spółkę weryfikacja kontrahentów obejmuje m.in. potwierdzenie, że dany kontrahent jest zarejestrowany w odpowiednich publicznych rejestrach (np. rejestry przedsiębiorców) oraz prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą. Weryfikacja taka jest dokonywana przed rozpoczęciem współpracy. Ponadto Spółka dokonuje okresowej weryfikacji w stosunku do wytypowanych do takiej weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka już współpracuje.

Dodatkowo Spółka na bieżąco weryfikuje, czy kontrahenci są zarejestrowani jako podatnicy VAT (w tym dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych) oraz czy rachunki bankowe kontrahentów, na które Spółka zamierza dokonać zapłaty, znajdują się na tzw. „Białej Liście”.

4.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy Wielton. W związku z tym Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka na bieżąco weryfikuje, w stosunku do których spośród dokonywanych przez nią transakcji z podmiotami powiązanymi (lub innych zdarzeń jednego rodzaju) zostały przekroczone progi kwotowe, określone w przepisach ustawy o CIT, zobowiązujące Spółkę do przygotowywania (i posiadania) dokumentacji cen transferowych.

4.6. Współpraca pomiędzy Działami

Należyte wypełnianie obowiązków podatkowych przez Wielton wymaga odpowiedniej współpracy pomiędzy Działami Spółki. Z tego też względu w Spółce funkcjonują procesy związane z obiegiem dokumentów oraz informacji.

W Spółce określone są role poszczególnych Działów w zakresie identyfikacji obowiązków podatkowych, weryfikacji kontrahentów i gromadzenia wymaganej dokumentacji.

4.7. Współpraca z zewnętrznymi podmiotami

Spółka korzysta z pomocy doradców podatkowych i radców prawnych w przypadku zaistnienia wątpliwości co do ustalenia skutków podatkowych dla Spółki w związku z zaistniałymi zdarzeniami gospodarczymi lub w innych przypadkach, w których Spółka uzna to za celowe.

Ponadto Spółka współpracuje z biegłym rewidentem, którego zakres prac obejmuje między innymi poszczególne rozliczenia podatkowe Wielton, w tym kalkulację podatku dochodowego bieżącego i odroczonego.

4.8. Schematy podatkowe

Niezależnie od wdrożonej procedury pod nazwą „Procedura dotycząca informacji o schematach podatkowych”, w Spółce przeprowadzane są okresowe kontrole mające na celu weryfikację realizacji obowiązków spoczywających na Spółce na gruncie przepisów o schematach podatkowych – w szczególności w zakresie poprawności i kompletności zdarzeń zidentyfikowanych jako schematy podatkowe podlegające raportowaniu, roli Spółki oraz złożenia odpowiednich informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Przy przeprowadzaniu okresowych kontroli Wielton współpracuje z doradcami podatkowymi.

5. Informacje o stosowanych przez Wielton dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka przekazuje właściwym organom informacje wymagane przepisami prawa, zarówno z własnej inicjatywy, jaki i na prośbę / żądanie właściwych organów.

Wielton w 2020 r. nie zawarł, ani nie był stroną:

- programów pilotażowych;
- uprzednich porozumień cenowych;
- opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

6. Informacje odnośnie do realizacji przez Wielton 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

Wielton w roku podatkowym 2020:

- wykazał podatek VAT należny w łącznej wysokości 96.332.515,00 PLN, a ponadto zapłacił podatek VAT z tytułu importu towarów, który nie podlegał wykazaniu w deklaracji VAT w łącznej wysokości 437.585,00 PLN;
- wykazał podatek VAT naliczony do odliczenia w łącznej wysokości 163.323.418,00 PLN;
- pobrał jako płatnik zaliczki na PIT w łącznej wysokości 7.443.783,00 PLN;
- pobrał jako płatnik podatek u źródła w łącznej wysokości 125.135,49 PLN;
- zapłacił podatek od środków transportowych w łącznej wysokości 311.689,00 PLN;
- zapłacił podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 1.470.479,30 PLN.

W rozliczeniu za rok 2020 Spółka wykorzystwała zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 2.656.716 PLN.

W 2020 r. nie wystąpiły zdarzenia, które Spółka zidentyfikowała jako schematy podatkowe, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z którymi na Spółce ciążył obowiązek przekazania stosownej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z tym Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

W 2020 r. Spółka dokonała następujących transakcji podmiotami powiązаными, których wartość transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot	Kraj	Kwota w PLN	Transakcja
OOO „Wielton”	Rosja	80.972.523,07	sprzedaż produktów
LAWRENCE DAWID ltd.	Wielka Brytania	132.436.674,84	sprzedaż produktów

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Wielton działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W 2020 r. nastąpiło połączenie Wielton i Wielton Investment sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku Wielton Investment sp. z o.o. na Wielton. Decyzja o połączeniu wynikała z zakończenia procesu realizowanych przez Wielton Investment sp. z o.o. zadań związanych z nadzorowaniem projektów inwestycyjnych. Wielton był jedynym udziałowcem w Wielton Investment sp. z o.o. i zgodnie przyjętym z Planem Połączenia połączenie nastąpiło bez podwyższenia kapitału zakładowego oraz bez zmiany Statutu Wielton.

W 2020 r. Wielton nie przeprowadzał, ani nie planował innych niż wyżej wskazane działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

9. Informacja o złożonych przez Wielton wnioskach o wydanie:

9.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

9.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w 2020 r. wystąpiła z następującymi wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego:

- wniosek z dnia 5 lutego 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie tego, czy koszty transakcyjne i koszty finansowania związane z transakcjami powinny być alokowane przez Spółkę w całości do źródeł przychodów innych niż przychody z zysków kapitałowych;
- wniosek z dnia 27 marca 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku od towarów i usług w zakresie tego, czy usługi najmu lokali mieszkalnych na rzecz Spółki są opodatkowane stawką podstawową VAT oraz czy Spółce przysługuje prawo do odliczenia kwot podatku VAT wynikających z otrzymanych faktur z tytułu tego najmu;

- wniosek z dnia 19 listopada 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie okresu przechowywania dokumentacji związanej z prowadzeniem działalności gospodarczej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej w oparciu o zezwolenia oraz decyzję o wsparciu.

9.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

9.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 r. 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 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.