

WIELTON S.A.

INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 R.

## 1. Wstęp

Stosownie do art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („**ustawa o CIT**”), 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 ustawy o CIT.

Zgodnie natomiast z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT zamieszczenie na stronie internetowej podatnika informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy powinno nastąpić w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Wielton S.A. („**Wielton**”, „**Spółka**”) uzyskał w roku podatkowym 2022 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 trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 relacjach z klientami, pracownikami, kontrahentami i administracją publiczną. 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 ciążących na Wielton, a także przygotowywanie kompletnych i poprawnych deklaracji oraz 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

(„Dyrektor KIS”), 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 orzeczniczej w zakresie zagadnień podatkowych istotnych z perspektywy działalności Wielton.

Wielton nie uchyla się od opodatkowania oraz nie angażuje się w konstrukcje tworzone wyłącznie lub głównie 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 otrzymane od Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej decyzje o wsparciu.

### **3. Opis podstawowych obowiązków podatkowych Spółki**

Z uwagi na przedmiot i zakres prowadzonej działalności na Wielton ciąży obowiązek podatkowy w szczególności na gruncie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych na terytorium Polski, 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 2022 r. była zarejestrowana w Polsce dla celów podatku VAT oraz była czynnym podatnikiem VAT;
- 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 Spółki przy wsparciu Działu Księgowości.

#### **4.2. Wdrożone procedury**

W 2022 r. Spółka stosowała wdrożone wcześniej procedury:

- „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)”;
- „Procedura wewnętrzna w zakresie rozliczania w podatku od towarów i usług faktur korygujących „in minus””;
- „Procedura zmiany/wprowadzenia rachunku bankowego” dotycząca rachunków bankowych kontrahentów.

Ponadto w 2022 r. wdrożono procedurę „weryfikacji numerów rachunków bankowych na potrzeby Białej listy podatników VAT dokonywaną na moment zlecenia przelewu”.

#### **4.3. Proces weryfikacji rozliczeń podatkowych**

W Spółce dokonywana jest kilkietapowa weryfikacja rozliczeń podatkowych: począwszy od weryfikacji dokumentacji źródłowej, 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), dysponuje odpowiednią wiedzą i zasobami do realizacji zobowiązań umownych oraz prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą. Weryfikacja taka jest dokonywana przed rozpoczęciem współpracy z danym kontrahentem. Ponadto Spółka dokonuje okresowej weryfikacji w stosunku do wytypowanych do takiej weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka już współpracuje.

Dodatkowo Spółka na bieżąco weryfikuje, czy klienci i kontrahenci są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni (w tym dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych) oraz czy rachunki bankowe kontrahentów, na które Spółka zamierza dokonać zapłaty za towary i usługi, 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 wywiązywanie się z 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 KAS. 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 2022 r. nie zawierała, ani nie był stroną:

- Programu Współdziałania przewidzianego w przepisach Ordynacji podatkowej;
- 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 2022:

- wykazał podatek VAT należny w łącznej wysokości 256 893 143,00 zł, a ponadto zapłacił podatek VAT z tytułu importu towarów, który nie podlegał wykazaniu w deklaracji VAT w łącznej wysokości 8 127 026,00 zł;
- wykazał podatek VAT naliczony do odliczenia w łącznej wysokości 363 663 614,00 zł;
- pobrał jako płatnik zaliczki na PIT w łącznej wysokości 10 797 021,00 zł;
- pobrał jako płatnik podatek u źródła w łącznej wysokości 97 324,01 zł;
- zapłacił podatek od środków transportowych w łącznej wysokości 265 179,55 zł;
- zapłacił podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 2 080 567,57zł.

W rozliczeniu za rok 2022 Spółka wykorzystwała zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 84.546.398,95 zł.

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2022 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej jej aktywów. Wszystkie transakcje dotyczyły sprzedaży produktów i były zrealizowane pomiędzy Spółką a jej:

- niemiecką spółką zależną Wielton GmbH – wartość transakcji przekraczająca 115 mln zł,
- brytyjską spółką zależną Lawrence David Ltd. – wartość transakcji przekraczająca 325 mln zł
- włoską spółką zależną VIBERTI RIMORCHI SRL – wartość transakcji przekraczająca 110 mln zł.

**8. Informacja o planowanych lub podejmowanych w 2022 r. przez Wielton działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

W ciągu 2022 roku zaszły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Wielton:

- W 2022 roku Wielton S.A. zrealizował transakcję nabycia udziałów w spółce Guillén Desarrollos Industriales S.L. z siedzibą w Hiszpanii.
- W 2022 Wielton S.A. utworzył cztery spółki zależne, w których jest większościowym udziałowcem, tj.:
  - spółkę WLT1 Sp. z o.o., która w dniu 16 września 2022 roku, która zmieniła nazwę na Aberg Connect Sp. z o.o.;
  - spółkę Aberg Axles Sp. z o.o.;
  - spółkę Centrum Usług Wspólnych Wielton Group Sp. z o.o. (z dniem 5 lipca 2023 roku zmieniła się nazwa spółki Centrum Usług Wspólnych Wielton Group Sp. z o.o. na Wielton Group Shared Service Center Sp. z o.o.).
  - spółkę Aberg-E Sp. z o.o.
- W 2022 roku Wielton S.A. podpisał z Lawrence David Marshall umowę dotyczącą nabycia przez Wielton S.A. 25% udziałów w Lawrence David Limited. Prawo własności udziałów przeszło na Spółkę w dniu podpisania dokumentacji. Po dokonaniu transakcji Wielton S.A. posiada 100% udziałów w Lawrence David.

**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 2022r. nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego.

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

W 2022 r. Spółka wystąpiła z czterema wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej:

- wniosek z 25 marca 2022 r., dot. metody rozliczenia sprzedaży złomu w ramach kosztów uzyskania przychodów;
- wniosek z 5 kwietnia 2022 r., dot. prawa do zastosowania stawki VAT 0% w związku z eksportem towarów na podstawie dokumentów wskazanych we wniosku;

- wniosek z 10 maja 2022 r., dot. skutków uregulowania faktur zarówno przelewem zbiorczym, jak i odrębnym na gruncie podatku VAT i podatku CIT;
- wniosek z 28 września 2022 r., dot. zastosowania mechanizmu podzielonej płatności w przypadku faktur uregulowanych w sposób opisany w poprzednim punkcie.

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

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

### **10. Informacja dotycząca 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w 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. Spółka z ostrożności wskazuje przy tym, że w 2022 r. realizowała transakcje sprzedaży towarów na rzecz podmiotów z siedzibą na terytoriach objętych ww. regulacjami, tj. na terytorium Brytyjskich Wysp Dziewiczych i Republiki Mauritiusu. Spółka podkreśla przy tym, że transakcje te miały ścisły związek z głównym przedmiotem działalności Spółki oraz ww. podmiotów i nie skutkowały dokonywaniem rozliczeń podatkowych Wielton S.A. na tych terytoriach.