

WIELTON S.A.

INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 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 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 naczip, 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 w 2023 roku Spółka prowadziła działalność zwolnioną z podatku dochodowego w oparciu o otrzymane od Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej decyzje o wsparciu.

Formalne założenia strategii podatkowej Spółki sformułowane zostały w wewnętrznym dokumencie „Strategia Podatkowa”, zaktualizowanym na rok 2023.

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

Z uwagi na przedmiot i zakres prowadzonej działalności na Wielton ciążą obowiązki podatkowe 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 2023 r. była zarejestrowana w Polsce dla celów podatku VAT oraz była czynnym podatnikiem VAT;
- podatku od nieruchomości (RET);
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- podatku od środków transportowych (PŚT).

### **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 2023 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.
- "Procedura weryfikacji numerów rachunków bankowych dostawców na potrzeby Białej listy podatników VAT dokonywanej na moment zlecenia przelewu"

Ponadto w 2023 r. wdrożono „Procedurę weryfikacji kontrahentów w procesie zakupu” stosowaną łącznie z Zarządzeniem nr 1/2023 „Wykaz kontrahentów wiarygodnych”.

## 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 – CEIDG, KRS), 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 kontrahentów, z którymi Spółka już współpracuje, czego efektem jest „Wykaz kontrahentów wiarygodnych” z Zarządzenia nr 1/2023. Spółka wypracowała i wdrożyła „Procedurę weryfikacji kontrahentów w procesie zakupu”.

Dodatkowo Spółka na bieżąco weryfikuje, czy klienci i kontrahenci są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni (w tym dla celów transakcji wewnątrzspółnotowych) 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 2023 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 2023:

- wykazał podatek VAT należny w łącznej wysokości 256 714 098,00 zł, a ponadto zapłacił podatek VAT z tytułu importu towarów, który nie podlegał wykazaniu w deklaracji VAT w łącznej wysokości 334 324,00 zł;
- wykazał podatek VAT naliczony do odliczenia w łącznej wysokości 355 869 235,00 zł;
- pobrał jako płatnik zaliczki na PIT w łącznej wysokości 12 683 461,00 zł;
- pobrał jako płatnik podatek u źródła w łącznej wysokości 160 292,93 zł;

- zapłacił podatek od środków transportowych w łącznej wysokości 194 744,00 zł;
- zapłacił podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 2 118 048,51 zł;
- zapłacił podatek od czynności cywilnoprawnych w łącznej wysokości 150,00 zł.

Za rok 2023 Wielton zapłacił podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 2 009 713,08 zł.

W rozliczeniu za rok 2023 Spółka wykorzystwała zwolnienie z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 85 800 460,21 zł.

W 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym MDR-3, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, dotyczącego leasingu samochodu za lata 2020-2022.

**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 2023 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej jej aktywów. Wszystkie transakcje dotyczyły sprzedaży produktów przez Spółkę i były zrealizowane pomiędzy Spółką i jej:

- niemiecką spółką zależną Wielton GmbH – wartość transakcji przekraczająca 93 mln zł;
- brytyjską spółką zależną Lawrence David Ltd. – wartość transakcji przekraczająca 212 mln zł,
- włoską spółką zależną VIBERTI RIMORCHI SRL – wartość transakcji przekraczająca 111 mln zł.

**8. Informacja o planowanych lub podejmowanych w 2023 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 2023 roku zaszły następujące zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Wielton:

- Zostały utworzone nowe spółki zależne, w których Wielton S.A. posiada 100% udziałów:
  - o Wielton Slovakia s.r.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w marcu 2023 r. w Bratysławie na Słowacji,
  - o Aberg Service sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w maju 2023 r. w Wieluniu,
  - o Wielton Agro sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w maju 2023 r. w Wieluniu,
  - o Wielton Reefer sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w maju 2023 r. w Wieluniu,
  - o Wielton Distribution Center sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w sierpniu 2023 r. w Wieluniu,
  - o SLT1 sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowana w listopadzie 2023 r. w Wieluniu (na dzień sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej, spółka działa pod firmą MOVEYO sp. z o.o.).
- W dniu 24 kwietnia 2023 r. Wielton S.A. nabyła od zależnej spółki Lawrence David Limited 100% udziałów w spółce Roscope Limited, którą następnie przemianowano na Wielton Africa Limited. Na moment sporządzenia informacji Wielton S.A. posiada większościowy udział w Wielton Africa Limited.
- W 2023 r. Spółka Wielton S.A. kontynuowała rozpoczęty w 2022 r. proces przenoszenia części działalności administracyjnej, zarządczej i księgowej, pracowników oraz sprzętu do spółki

Centrum Usług Wspólnych Wielton Group sp. z o.o. W lipcu 2023 r. zmieniła się nazwa spółki Centrum Usług Wspólnych Wielton Group sp. z o.o., która obecnie funkcjonuje pod nazwą Wielton Group Shared Service Center sp. z o.o.

W 2023 r. Grupa planowała utworzenie nowych spółek zależnych, w których Wielton S.A. obejmie 100% udziałów:

- Wielton Benelux B.V. – odpowiednik spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Holandii,
- Retrailer sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wieluniu,
- Wielton Scandinavia A/S – odpowiednik spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Danii,
- Wielton Defence sp. z o.o. – spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wieluniu,

Dodatkowo, w 2023 r. zaplanowano powstanie spółek:

- Wielton Maroc Sarl AU – pośrednio zależnej od Wielton S.A.;
- Guillén Rental, S.L. – spółki, w której Wielton S.A. posiadać będzie większość udziałów.

## **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 2023r. 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 2023 r. Spółka wystąpiła z następującymi wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej:

- wniosek z dnia 23 stycznia 2023 r. dot. VAT od wynajmowanych mieszkań;
- wniosek z dnia 26 kwietnia 2023 r. dot. kalkulacji dochodu strefowego w trakcie roku;
- wniosek z dnia 2 czerwca 2023 r. dot. aportu majątku stanowiącego działalność serwisową do spółki powiązanej;
- wniosek z dnia 2 czerwca 2023 r. dot. aportu majątku do spółki powiązanej;
- wniosek z dnia 20 lipca 2023 r. dot. kalkulacji nadwyżki kosztów finansowania dłużnego i EBITDA;
- wniosek z dnia 11 września 2023 r. dot. różnic inwentaryzacyjnych;
- wniosek z dnia 6 listopada 2023 r. dot. akcyzy od energii elektrycznej wyprodukowanej przez panele fotowoltaiczne.

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

W 2023 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 2023 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 2023 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 2023 r. realizowała transakcje sprzedaży towarów na rzecz podmiotów z siedzibą na terytoriach objętych ww. regulacjami, tj. na terytorium Federacji Rosyjskiej oraz 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.