



Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Mercedes – Benz Manufacturing Poland sp. z o.o. z siedzibą w Jaworze za rok podatkowy 2021

Jawor, 2022

Mercedes-Benz Manufacturing Poland sp. z o.o. | ul. Gottlieba Daimlera 5 | 59-400 Jawor | www.mercedes-benz-jawor.com.pl
NIP: 522-30-67-707 | REGON: 365025684

Siedziba: Jawor | Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu | KRS: 0000629149 |
Kapitał zakładowy: 279 505 000 PLN.



oraz Mercedes-Benz to prawnie zastrzeżone znaki Mercedes-Benz Group AG.

Spis treści

Definicje	3
Wprowadzenie	3
Informacje	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	3
Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
Informacja 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.....	5
Informacja o realizowanych przez Spółkę w 2021 r. obowiązkach podatkowych wynikających z powszechnie obowiązującego prawa.	5
Informacja o przekazanych przez Spółkę w 2021 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.	6
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowanej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	6
Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.....	6
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:	7
ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,	7
interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,	7
wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,	7
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 i 1747).	7
Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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.	7

Definicje

Ilekróć w niniejszej informacji jest mowa o:

- a) **„GK”** – rozumie się przez to Główną Księgową;
- b) **„Informacji”** – rozumie się przez to niniejszą informację o realizowanej przez Mercedes – Benz Manufacturing Poland sp. z o.o. z siedzibą w Jaworze strategii podatkowej za rok podatkowy 2021;
- c) **„Komórki Odpowiedzialne”** – rozumie się przez to funkcjonujące w ramach MBMPL działy i inne jednostki organizacyjne biorące udział w realizacji transakcji i rozliczeń mających wpływ na zobowiązania podatkowe MBMPL;
- d) **„Spółce”, „MBMPL”** – rozumie się przez to spółkę Mercedes – Benz Manufacturing Poland sp. z o.o. z siedzibą w Jaworze, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000629149, NIP: 5223067707, REGON: 36502568400000, kapitał zakładowy: 279.505.000,00 zł;
- e) **„STA”** – rozumie się przez to Starszego Specjalistę ds. Księgowości;
- f) **„Strategii Podatkowej MBMPL”** – rozumie się przez to strategię podatkową MBMPL;
- g) **„STS”** – rozumie się przez to Starszego Specjalistę ds. Podatków.

Wprowadzenie

Niniejsza informacja o realizowanej przez Mercedes – Benz Manufacturing Poland sp. z o.o. z siedzibą w Jaworze strategii podatkowej za rok 2021 stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 z późn. zm.).

Informacje

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

Celem zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienia ich prawidłowego wykonania, w Spółce obowiązują liczne procesy oraz procedury, w tym przede wszystkim w obszarach:

- (i) czynnika ludzkiego, poprzez zarządzanie wiedzą osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe;
- (ii) procedur wewnętrznych, tj. poprzez wdrożenie procedur podatkowych zapewniających sprawny przepływ informacji pomiędzy wszystkimi komórkami przedsiębiorstwa;

- (iii) systemów informatycznych poprzez usprawnienie za ich pośrednictwem zarządzania dostępnymi informacjami oraz wypełniania zobowiązań podatkowych.

Na dzień sporządzania niniejszej Informacji, w Spółce obowiązują procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym w szczególności:

- a) procedura zarządzania ryzykiem podatkowym, obejmująca ocenę istotności danego zdarzenia gospodarczego oraz, w zależności od wyniku oceny poziomu istotności danego zdarzenia gospodarczego, podejmowane przez Spółkę działania;
- b) procedura akceptacji umów pod kątem przepisów podatkowych;
- c) procedura określająca sposób raportowania schematów podatkowych;
- d) procedura CIT – Opis procesu przygotowania kalkulacji CIT w Spółce Mercedes – Benz Manufacturing Poland sp. z o.o.;
- e) procedury obowiązujące w ramach Grupy Mercedes – Benz Group AG, w tym;
 - (i) Transfer Pricing Policy, Policy Intercompany Accounting;
 - (ii) system wewnętrznej kontroli mającej na celu zmniejszenie ryzyka w procesach biznesowych (ICS), w tym w zakresie podatków, który jest prowadzony przez pracowników Mercedes – Benz Group AG na całym świecie.

Równocześnie, na dzień sporządzania niniejszej Informacji, Spółka zarządza wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności poprzez:

- a) monitorowanie oraz reagowanie na zmiany w prawie i orzecznictwie sądowo-administracyjnym;
- b) występowanie z wnioskiem o wydanie wiążącej interpretacji przepisów prawa podatkowego w razie wątpliwości co do prawidłowości interpretacyjnych w zmianach przepisów prawa podatkowego;
- c) współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie:
 - (i) stosowania przepisów prawa podatkowego, konsekwencji ich zmian oraz planowanych transakcji dla rozliczeń podatkowych Spółki;
 - (ii) ewentualnego reprezentowania Spółki, na mocy udzielonego pełnomocnictwa, przed organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi;
 - (iii) dokonywanie okresowych przeglądów podatkowych mających na celu identyfikację potencjalnych zagrożeń podatkowych jak i możliwości ich ograniczenia;
- f) zobowiązanie pracowników, których obowiązki mogą pozostawać w związku z obowiązkami z zakresu podatków oraz pozostałych należności publicznoprawnych do przestrzegania obowiązujących procesów oraz instrukcji oraz dokonywanie okresowej kontroli realizowania przez pracowników wyżej wskazanych obowiązków;

Ponadto, na dzień sporządzania niniejszej Informacji, w Spółce obowiązują liczne procesy dot. zagadnień podatkowych oraz instrukcje, w tym:

- a) Polityka podatkowa;
- b) instrukcja VAT;
- c) instrukcja inwentaryzacji środków trwałych;
- d) instrukcja metody podzielonej płatności – zasady weryfikowania faktur przed dokonaniem zapłaty;
- e) instrukcja sposobu postępowania przy WHT (ang. *Withholding Tax*);
- f) instrukcja identyfikacji schematów podatkowych MDR (ang. *Mandatory Disclosure Rules*).

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacja 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.

Informacja o realizowanych przez Spółkę w 2021 r. obowiązkach podatkowych wynikających z powszechnie obowiązującego prawa.

W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe wynikające z powszechnie obowiązującego prawa poprzez:

- a) regulowanie zobowiązań podatkowych oraz sporządzenie deklaracji podatkowych w terminie umożliwiającym ich złożenie przed organami podatkowymi w obowiązującym terminie/ sporządzenia za poszczególne okresy rozliczeniowe deklaracji podatkowych i wysłania ich w obowiązującym terminie do organów podatkowych;
- b) stosowanie się w rozliczeniach podatkowych Spółki do obowiązujących przepisów prawa podatkowego;
- c) monitorowanie oraz reagowanie na zmiany w prawie i orzecznictwie sądowo-administracyjnym;
- d) realizację innych obowiązków prawno – podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa;
- e) przyjmowanie, w sytuacji niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych, bezpiecznej kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych, z uwzględnieniem aktualnej linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz wydawanych przez właściwe organy interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- f) identyfikację oraz analizę poziomu ryzyka podatkowego związanego z realizowaną transakcją bądź projektowaną zmianą przepisów prawa podatkowego w terminie umożliwiającym podjęcie działań wyprzedzających i uniknięcie negatywnych konsekwencji związanych z jego zaistnieniem;
- g) spisanie, opracowanie, wdrożenie i aktualizację wewnętrznych procedur (instrukcji), których celem jest przestrzeganie wymogów prawa oraz identyfikacja i minimalizacja ryzyka podatkowego;
- h) wskazanie zadań, ról, uprawnień obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych oraz opis struktury podmiotów odpowiedzialnych za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych;
- i) zastosowanie, w przypadku stwierdzenia istotności zidentyfikowanego ryzyka podatkowego, odpowiednich instrumentów zarządzania ryzykiem;
- j) w razie zdarzeń gospodarczych budzących poważne trudności interpretacyjne wśród STS, STA, GK czy Komórek Odpowiedzialnych – korzystanie ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych;

- k) utrzymywanie pozytywnych relacji z przedstawicielami organów podatkowych;
- l) stałe doskonalenie merytoryczne pracowników MBMPL odpowiadających za rozliczenia podatkowe Spółki.

Informacja o przekazanych przez Spółkę w 2021 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowanej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. za rok 2021) wyniosła: **6.236.914.000,00 zł. 5% w.w. kwoty wynosi: 311.845.700,00 zł.**

Tym samym, wyżej wskazana wartość została przekroczona w transakcjach z następującymi podmiotami powiązanymi:

- 1) Mercedes – Benz AG, z którym łączna wartość transakcji wyniosła **6.766.084.000,00 zł**, w tym:
 - a) 4.711.602.000,00 zł tytułem przychodów ze sprzedaży;
 - b) 126.862.000,00 zł tytułem pozostałych przychodów operacyjnych;
 - c) 1.037.248.000,00 zł tytułem należności od podmiotów powiązanych;
 - d) 634.731.000,00 zł tytułem zakupów od podmiotów powiązanych (materiały);
 - e) 112.223.000,00 zł tytułem zakupów od podmiotów powiązanych (usługi);
 - f) 143.418.000,00 zł tytułem zobowiązań od podmiotów powiązanych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Na dzień sporządzania Informacji, Spółka nie planuje ani nie jest w trakcie działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych przez podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

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

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 i 1747).

W 2021 r. Spółka złożyła:

- a) **0** (słownie: zero) wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) **1** (słownie: jeden) wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c) **0** (słownie: zero) wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- d) **0** (słownie: zero) wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o którym mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 2021 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 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.