

Zeppelin Polska Sp. z o.o. - Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r.

Ogólne informacje o Zeppelin Polska Sp. z o.o.

Zeppelin Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Zeppelin Polska”) jest podmiotem wpisanym do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.ST. Warszawy XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000148847, NIP: 5213224223, REGON: 015292070. Spółka prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Klonowa 10, 05-830 Kajetany.

Spółka specjalizuje się w sprzedaży, wynajmie oraz serwisie wózków widłowych, podnośników i ładowarek.

Przedmiotem podstawowej działalności według umowy Spółki jest:

- a) handel maszynami i urządzeniami do transportu i budowlanymi,
- b) handel wyposażeniem oraz częściami zamiennymi do tych urządzeń,
- c) świadczenie usług serwisowych,
- d) wynajem maszyn i urządzeń.

Spółka oferuje pełną gamę nowoczesnych produktów do podnoszenia towarów. Spółka posiada wieloletnie doświadczenie w zakresie wynajmu maszyn budowlanych.

Oferta Spółki obejmuje: wynajem krótko- i długoterminowy wózków widłowych i maszyn budowlanych, usługi związane m.in. z outsourcingowym zarządzaniem flotą, przygotowaniem do badań i odbiorem Urzędu Dozoru Technicznego, szkolenia z obsługi maszyn. Spółka posiada sieć serwisową z punktami na terenie całego kraju realizującą naprawy w/w urządzeń.

Spółka jest częścią grupy kapitałowej, dla której jednostką dominującą jest Zeppelin GmbH (dalej: „Grupa Zeppelin”).

Podstawa prawna oraz cel składanej informacji

Informacja o realizowanej przez Zeppelin Polska strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r. została sporządzona i opublikowana na podstawie art. 27c § 1 w związku z art. 27b § 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje dotyczące realizowanej przez Zeppelin Polska strategii podatkowej są weryfikowane i zatwierdzane w ścisłej współpracy pomiędzy Dyrektorem Finansowym Grupy Zeppelin oraz Dyrektorem Finansowym Spółki. Dyrektor Finansowy Spółki odpowiedzialny jest za regularne informowanie o bieżącej sytuacji podatkowej Spółki.

Odniesienia do „podatku”, „podatków” lub „opodatkowania” dotyczą polskich podatków oraz polskich obowiązków podatkowych, w tym podatku dochodowego

od osób prawnych, podatków pośrednich (w tym VAT) oraz obowiązków Spółki jako płatnika w związku z wypłacanymi wynagrodzeniami, za które Spółka jest prawnie odpowiedzialna.

Zasady przewodnie strategii podatkowej oraz podejście Zeppelin Polska do planowania podatkowego

Kultura korporacyjna Grupy Zeppelin jest kształtowana przez wartości firmy, takie jak uczciwość i doskonałość. Jako ambasadorzy kultury korporacyjnej, pracownicy całej Grupy Zeppelin ucieleśniają wartości takie jak uczciwość, szacunek i transparentność.

Powyższe wartości dotyczą w szczególności przepisów podatkowych i postępowania z organami podatkowymi. W tym kontekście przestrzeganie prawa podatkowego ma zasadnicze znaczenie dla zapobiegania zarówno szkodom materialnym, jak i szkodom dla reputacji Grupy Zeppelin.

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem, dochowującym należytej staranności celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Działalność Grupy Zeppelin wiąże się z szeregiem obowiązków podatkowych zarówno w Polsce, jak i w innych krajach. Głównym celem funkcji podatkowej w Grupie Zeppelin jest zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, a tym samym zapewnienie ochrony zarówno samej Spółki przed szkodami finansowymi, jak i jej pracowników zaangażowanych w sprawy podatkowe przed wszelkimi zobowiązaniami.

W zakresie przestrzegania przepisów podatkowych Zeppelin Polska zobowiązuje się do:

- zapewnienia wsparcia w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- podejmowania odpowiedzialnych decyzji biznesowych,
- prawidłowej realizacji obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych,
- prawidłowego deklarowania i rozliczania zobowiązań podatkowych,
- współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W celu wypełnienia powyższych założeń Spółka przy dochowaniu należytej staranności identyfikuje oraz wypełnia obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- 1) dokonywanie wykładni zakresu i sposobu realizacji obowiązków podatkowych uwzględniając literalną treść przepisów prawa, jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę,
- 2) współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności Spółka konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności, jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie dokonywanych lub planowanych zmian podatkowych,

- 3) działanie na podstawie opracowanych procedur wewnętrznych,
- 4) występowanie, w razie pojawiania się wątpliwości, o oficjalne wyjaśnienie lub interpretację przepisów prawa podatkowego,
- 5) zatrudnianie wysoko wykwalifikowanego personelu do obsługi finansowo-podatkowej Spółki, w tym posiłkowanie się profesjonalnymi podmiotami w procesie dokonywania rozliczeń podatkowych.

Dodatkowo Spółka przeprowadza okresowe przeglądy dotyczące weryfikacji wypełniania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, posiłkując się przy tym własnymi zasobami lub / i współpracując z zewnętrznymi doradcami. Biorąc pod uwagę powyższe wiodące zasady, Zeppelin Polska stara się, aby wszelkie podejmowane przez nią działania dotyczące planowania podatkowego były w pełni zgodne z polskim ustawodawstwem podatkowym, miały rzeczywistą treść ekonomiczną, nie były sztuczne i uwzględniały potencjalny wpływ na reputację podatkową Zeppelin Polska.

Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami z Grupy Zeppelin są przeprowadzane w oparciu o standardy OECD dotyczący cen transferowych (zasada ceny rynkowej – ang. arm's length principle). Zeppelin Polska nie stosuje żadnych ustaleń podatkowych, które mogłyby spowodować uchylanie się od płacenia podatków lub uniemożliwić ich pobieranie przez władze skarbowe. Zeppelin Polska działa zgodnie z prawem, etyką i uczciwością, i oczekuje takiego samego sposobu postępowania od swoich pracowników, klientów, dostawców i wszystkich partnerów biznesowych.

Informacja o procesach i procedurach Zeppelin Polska w zakresie zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniania ich właściwego wykonania

W Spółce za kwestie podatkowe odpowiedzialni są:

- 1) Dyrektor Finansowy – w zakresie nadzoru nad prawidłowością wypełniania obowiązków podatkowych,
- 2) Pracownicy merytoryczni Spółki (podatek od nieruchomości, akcyza, podatek PIT, oraz prowadzenie ksiąg podatkowych).
- 3) Zewnętrzny dostawca usług finansowo-księgowych (podatek CIT i VAT, WHT, sporządzanie sprawozdań finansowych oraz pełnienie funkcji głównego księgowego).

Dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka zatrudnia wysokiej klasy specjalistów posiadających odpowiednie kwalifikacje i wiedzę, odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.

W Spółce za nadzór nad realizacją polityki podatkowej odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy. Taka centralizacja funkcji podatkowo-księgowych Spółki, z jednoczesnym zatrudnieniem dedykowanych specjalistów, pozwala zapewnić spójność podejścia do zagadnień podatkowych, z jednoczesnym uwzględnieniem specyfiki działalności Spółki.

W zakres odpowiedzialności Dyrektora Finansowego wchodzi także kontrola procesów podatkowych mających miejsce w Spółce, realizacja projektów podatkowych w porozumieniu z Grupą Zeppelin oraz monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego celem przygotowania się Spółki do ich wejścia w życie. Jest on także odpowiedzialny za koordynację współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Pracownicy zatrudnieni w działach operacyjnych (tj. niezwiązanych z obsługą księgowo-podatkową), których zakres obowiązków oraz decyzje mogą mieć pośredni lub bezpośredni wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, odpowiedzialni są przede wszystkim za dostarczanie kompletnych i rzetelnych informacji oraz danych źródłowych, niezbędnych do prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki. Dodatkowo, w celu zapewnienia, że wiedza pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe jest kompletna i aktualna, pracownicy mają dostęp do wiedzy podatkowej, np. poprzez umożliwienie im wzięcia udziału w szkoleniach zewnętrznych z zakresu podatków i rachunkowości.

Ponadto Spółka podejmuje działania w celu zorganizowania struktury osobowej departamentów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w sposób umożliwiający, w przypadku nieobecności pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe (np. księgowej), zapewnienie przejęcia i wykonania obowiązków tego pracownika przez inną osobę posiadającą stosowne kwalifikacje.

W sytuacjach zmian kadrowo-organizacyjnych, Spółka dba o przekazanie nowemu pracownikowi wiedzy i informacji istotnych z punktu widzenia zakresu jego obowiązków.

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań nakierowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego gwarantującego prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków z zakresu podatków.

W tym zakresie Spółka posiada m.in. następujące procedury i regulaminy:

- 1) Procedura w zakresie przeciwdziałania w niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania Informacji o Schematach Podatkowych MDR,
- 2) Procedura WHT,
- 3) Regulamin – Zasady zakupu i używania samochodów służbowych,
- 4) Regulamin dotyczący podpisywania, upoważniania i zatwierdzania,
- 5) Regulamin w sprawie prezentów, sponsoringu i członkostwa,
- 6) Regulamin Compliance,
- 7) Regulamin o eksporcie,

- 8) Regulamin benefitów,
- 9) Regulamin - podróże służbowe,
- 10) Regulamin – obowiązki przy zawieraniu umów,
- 11) Regulamin umów z zewnętrznymi dostawcami usług,
- 12) Polityka podatkowa Grupy Zeppelin.

Grupa Zeppelin posiada także politykę podatkową Grupy Zeppelin, do której stosowania zobowiązane są wszystkie podmioty wchodzące w skład tej grupy. W skład polityki podatkowej Grupy Zeppelin wchodzi następujące obszary:

- 1) Centralna funkcja podatku grupowego,
- 2) Lokalne obszary odpowiedzialności,
- 3) Stałe placówki za granicą,
- 4) Ceny transferowe,
- 5) Audyt wewnętrzny,
- 6) Planowanie podatkowe,
- 7) Zewnętrzny doradca podatkowy,
- 8) Działania związane z polityką podatkową,
- 9) Raportowanie podatkowe,
- 10) Szkolenia,
- 11) Globalne ramy kontroli podatkowej.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Polsce oraz poziom ryzyka, jaki Zeppelin Polska jest gotowa zaakceptować

Przez ryzyko podatkowe Spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczność zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Ryzykiem podatkowym jest również nieterminowe złożenie lub brak złożenia do organów podatkowych wymaganych prawem informacji podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki zakłada niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałyby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi.

W efekcie Spółka stosuje mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego.

Dla realizacji powyższej zasady Spółka dokonuje oceny ryzyka podatkowego zawsze, gdy rozważa nowe istotne transakcje. W szczególności, przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe dane kontrahenta zgodnie z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Ryzyka podatkowe nie ograniczają się jednak jedynie do nowych czy niestandardowych transakcji. W ramach procedury oceny ryzyka Spółka

dokonyuje regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością, uwzględniając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego oraz jego istotność z perspektywy skali i specyfiki działalności Spółki.

Zagrożenia takie wiążą się ze zmiennością otoczenia Spółki, w tym otoczenia legislacyjnego podlegającego ciągłym i dynamicznym zmianom, ale też mogą mieć swoje źródło w organizacji, w szczególności w zarządzaniu zasobami kadrowymi i aktywami takimi jak systemy finansowo-księgowo. Wyeliminowanie ryzyka w tych obszarach nie wydaje się w pełni możliwe, niemniej jednak Spółka dokłada staranności by na bieżąco oceniać poziom ryzyka, analizować dostępne narzędzia oraz oceniać już zaadoptowane działania, które pozwalają takie ryzyka ograniczyć. Ze względu na wspomnianą zmienność otoczenia, ocena ryzyk oraz działań podejmowanych dla ich ograniczenia może dynamicznie zmieniać się w czasie, a zatem wymaga odpowiednio częstego monitorowania i komunikacji w ramach Spółki.

Spółka korzysta z dostępnych instytucji prawa podatkowego dla zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej (np. występuje w razie potrzeby o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego), jak i współpracuje na bieżąco z doradcami podatkowymi w formie spotkań i telekonferencji, a także uzyskuje od nich porady w formie pisemnej w ramach wsparcia typu hot-line.

Ponadto dla Spółki istotną kwestią jest uczciwość i etyczne postępowanie pracowników. W efekcie mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują także kształtowanie silnej kultury etycznej wśród personelu, w tym poprzez odpowiednie szkolenia i procesy kontrolne.

Spółka na bieżąco dokonuje identyfikacji ryzyk podatkowych, ich oceny i sposobu zarządzenia w celu ich minimalizacji.

W celu zapewnienia prawidłowego zarządzania ryzykiem podatkowym, działając w ramach struktur wewnętrznych Spółka analizuje skutki podatkowe przedsięwzięć i uczestniczy w procesie decyzyjnym dotyczącym planowanych i przeprowadzanych transakcji na odpowiednio wczesnym ich etapie.

Spółka wdrożyła jednolite i oparte o wysokie standardy zasady stosowania przepisów prawa podatkowego, w tym sposoby komunikacji wewnętrznej i akceptacji decyzji w kwestiach podatkowych.

W szczególności Spółka stosuje przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem interpretacji indywidualnych i ogólnych, decyzji lub prawomocnych wyroków wydanych dla Spółki, aktualnej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka reprezentowana jest przez osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej. W razie potrzeby są to osoby posiadające uprawnienia doradcy podatkowego, radcy prawnego lub adwokata.

Spółka dąży do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych.

Spółka składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych, ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, nie korzystała z uprzedniego porozumienia cenowego oraz nie występowała z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczających.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- 3) podatku akcyzowego (Akcyza),
- 4) podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- 5) podatku u źródła (WHT),
- 6) podatku od towarów i usług (VAT),
- 7) podatku od nieruchomości (PON)

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku u źródła (WHT).

Powyższe rozliczenia zostały dokonane terminowo i zgodnie z przepisami obowiązującego prawa podatkowego.

Spółka nie zidentyfikowała żadnych transgranicznych ani krajowych schematów podatkowych.

Spółka nie wdrażała i nie korzystała ze schematów podatkowych opracowanych w latach poprzednich. W związku z powyższym Spółka nie przekazywała żadnej informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Spółka w ramach swojej bieżącej działalności operacyjnej zawiera szereg transakcji z podmiotami powiązаныmi z Grupy Zeppelin. W Grupie Zeppelin przyjęta jest ogólna strategia dotycząca ustalania cen transferowych.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń z podmiotami powiązаныmi Spółka na bieżąco monitoruje poziom cen w transakcjach kontrolowanych pod kątem ich zgodności z cenami stosowanymi na rynku przez podmioty niezależne. Dodatkowo na poziomie Grupy Zeppelin (w ujęciu globalnym) została wprowadzona polityka cen transferowych.

Dodatkowo na bieżąco analizowana jest możliwość korzystania z uproszczonych zasad rozliczeń w zakresie cen transferowych – tj. tzw. *safe harbours*.

Spółka jest także świadoma obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów prawa w zakresie cen transferowych, tj. w szczególności obowiązków w zakresie:

- a) sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach (w 2023 r. Spółka nie przekraczała progów dokumentacyjnych),
- b) składania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz oświadczenia, że ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- c) sporządzania grupowej dokumentacji cen transferowych w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- d) przekazywania Szefowi KAS informacji o cenach transferowych za rok podatkowy (TPR) w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach.

Spółka rzetelnie podchodzi do wypełniania obowiązków w zakresie cen transferowych.

W tym kontekście Spółka korzysta również z usług zewnętrznego doradcy, który wspiera Spółkę w zakresie części obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych.

W 2023 r. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Zeppelin Polska nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych składanych do polskich organów podatkowych

a) wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

b) wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 nie występowała do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

c) wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

d) wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Zeppelin Polska nie dokonywała w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Dyrektor Finansowy,

Członek Zarządu,