



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ
VOLKSWAGEN MOTOR POLSKA SP. Z O.O.
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2020**

POLKOWICE, GRUDZIEŃ 2021 R.



SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
1. Skróty stosowane w niniejszym dokumencie	3
2. Zakres informacji o realizowanej przez VWMP strategii podatkowej za rok 2020	4
INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ VWMP STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020	5
1. Informacje o stosowanych przez VWMP procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1.1. Informacje o stosowanych przez VWMP procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym opis strategii podatkowej przyjętej przez VWMP	5
1.2. Informacje o stosowanych przez VWMP dobrowolnych formach współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej	9
2. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych	10
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez VWMP obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	10
2.2. Informacja o liczbie przekazanych przez VWMP informacji o schematach podatkowych	10
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów oraz o planowanych lub podejmowanych przez VWMP działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub ww. podmiotów powiązanych	10
3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego VWMP, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	10
3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez VWMP działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	11
4. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej	11
4.1. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	11
4.2. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej	11
4.3. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej	11
4.4. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	11
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych VWMP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o 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 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa	12



WSTĘP

1. Skróty stosowane w niniejszym dokumencie

skrót/pojęcie	definicja
<i>ustawa o CIT</i>	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406, ze zm.)
<i>Ordynacja podatkowa</i>	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. .Dz. U. z 2021 r., poz. 1540, ze zm.)
<i>Spółka, VWMP</i>	Volkswagen Motor Polska Sp. z o.o., NIP: 6922088897, ul. Strefowa 1, Polkowice 59-101
<i>Grupa VW</i>	Grupa Volkswagen
<i>Informacja o realizowanej przez VWMP strategii podatkowej za rok 2020</i>	Niniejszy dokument
<i>Wytyczne dot. struktury działów podatków i ceł</i>	Wytyczna koncernowa 20: Struktura działów podatków i ceł w koncernie
<i>Instrukcja dot. wdrożenia i obsługi TAX CMS</i>	Instrukcja podatkowa i celna Grupy w zakresie wdrożenia i obsługi Systemu Zarządzania Przestrzeganiem Przepisów Podatkowych (TAX CMS)
<i>Instrukcja dot. RMS/IKS</i>	Instrukcja organizacyjna nr 27 – System Zarządzania Ryzykiem i Kontroli Wewnętrznej w Volkswagen Motor Polska
<i>Instrukcja MDR</i>	Instrukcja organizacyjna nr 44 – Identyfikowanie oraz zgłaszanie schematów podatkowych
<i>Wytyczne dot. podatków</i>	Instrukcja organizacyjna nr 49 – Wytyczne dotyczące podatków dla VWMP wraz z załącznikami dot. podziału odpowiedzialności
<i>Dyrektywa TP</i>	Dyrektywa dotycząca cen transferowych w Koncernie Volkswagen
<i>Katalog wymagań RDF33</i>	System zarządzania przestrzeganiem przepisów podatkowych (Tax CMS) – Katalog wymagań w zakresie RdF 33



2. Zakres informacji o realizowanej przez VWMP strategii podatkowej za rok 2020

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2020 r.

W niniejszym dokumencie Spółka prezentuje w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez nią:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez VWMP 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,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez VWMP działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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
 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Poniżej Spółka przedstawia informacje o strategii podatkowej realizowanej przez nią w 2020 r.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ VWMP STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020

1. Informacje o stosowanych przez VWMP procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 1.1. Informacje o stosowanych przez VWMP procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym opis strategii podatkowej przyjętej przez VWMP

W zarządzaniu prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka kieruje się przyjętą strategią podatkową, na którą składa się szereg procesów i procedur wdrożonych w VWMP. Strategia podatkowa VWMP stanowi przede wszystkim katalog formuł decyzyjnych umożliwiających zapewnienie tzw. zgodności podatkowej. Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa została dopasowana do wielkości i struktury VWMP oraz do branży, w której działa. Strategia ta wspiera również identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowe, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania.

Strategia podatkowa stosowana przez VWMP obejmuje w szczególności następujące kwestie:

- a. wizję, misję i cele podatkowe,
- b. podejście do ryzyka podatkowego (w tym do jego identyfikacji oraz ograniczenia),
- c. akceptowany poziom ryzyka podatkowego (apetyt na ryzyko),
- d. poziom zaangażowania organu zarządzającego w planowanie podatkowe,
- e. politykę raportowania i składania deklaracji,
- f. strategię płatności zobowiązań podatkowych,
- g. ocenę wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe,
- h. zasady zarządzania relacjami z administracją skarbową oraz komunikacją biznesową (zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną),
- i. zasady określania relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotami powiązanymi oraz kwestii dot. uchylania się od opodatkowania.

Poniżej Spółka opisuje najważniejsze elementy strategii podatkowej stosowanej w roku 2020.

a. *Wizja, misja i cele podatkowe VWMP*

Wizja Spółki w zakresie podatków polega na traktowaniu kwestii związanych z przestrzeganiem przepisów podatkowych w sposób priorytetowy oraz na dążeniu do zapewnienia pełnej zgodności podatkowej.

Misja Spółki polega na przestrzeganiu wszelkich obowiązujących praw, przepisów i zasad podatkowych oraz wypełnianiu obowiązków sprawozdawczych i wymogów dotyczących ujawniania informacji, we wszystkich krajach, w których Spółka prowadzi działalność. Dla Spółki kwestia wywiązywania się z obowiązków fiskalnych i ograniczania ryzyka podatkowego ma najwyższy priorytet. VWMP posiada świadomość:

- swojej odpowiedzialności za skutki ekonomiczne podejmowanych przez nią działań oraz
- ponoszenia przez nią społecznej odpowiedzialności za wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Celami podatkowymi VWMP jest:

- zapewnienie poprawności, wiarygodności i efektywności działań podatkowych,



- przestrzeganie praw, przepisów i zasad podatkowych, obowiązków sprawozdawczych i wymogów dot. ujawniania informacji,
- prawidłowe i terminowe ujmowanie zdarzeń w księgach rachunkowych oraz płacenie podatków zgodnie z przepisami,
- ponoszenie społecznej odpowiedzialności za wypełnianie zobowiązań podatkowych oraz przestrzeganie zgodności z ustawodawstwem krajowym i międzynarodowym,
- sankcjonowanie przypadków naruszenia przepisów podatkowych oraz zasad Grupy VW dot. przestrzegania przepisów podatkowych.

b. Podejście do ryzyka podatkowego (w tym do jego identyfikacji oraz ograniczania) w VWMP

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez identyfikację i bieżące monitorowanie kluczowych oraz problematycznych obszarów rozliczeń podatkowych. Spółka dąży do wyeliminowania katalizatorów ryzyka podatkowego poprzez procedury i sprawdzone w praktyce rozwiązania zapewniające zgodność podatkową.

Jednym z kluczowych działań umożliwiających VWMP skuteczne zarządzanie ryzykiem podatkowym było opracowanie, wdrożenie i bieżące stosowanie procedur i polityk podatkowych. Ich zadaniem jest zapewnienie sprawnego przepływu informacji wewnątrz Spółki, w tym przede wszystkim zapewnienie przestrzegania wymogów prawa oraz identyfikacji i minimalizacji ryzyka podatkowego. Najważniejszymi inicjatywami podjętymi przez VWMP w tym zakresie było wdrożenie:

- Wytycznych dot. struktury działów podatków i cel w koncernie – w dokumencie wskazano m.in. kwestie rozwoju funkcji podatkowej i celnej, tj. konieczności pełnego, prawidłowego i terminowego ujmowania podatków w księgach rachunkowych i uiszczania ich do właściwego organu, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz określone zostały wymogi dot. funkcji podatkowej i celnej;
- Instrukcji dot. wdrożenia i obsługi TAX CMS – instrukcja porusza takie kwestie jak kultura przestrzegania przepisów podatkowych, cele przestrzegania przepisów podatkowych, ryzyko nieprzestrzegania przepisów podatkowych, program przepisów podatkowych, organizację przepisów podatkowych, komunikację w zakresie przepisów podatkowych oraz monitorowanie i poprawę przepisów podatkowych;
- Zasad postępowania w Koncernie Volkswagen – dokument omawia zasady VWMP dotyczące: komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, podejścia VWMP do lobbingu, darowizn i działań sponsoringowych i przekazywania prezentów, gwarantowania zgodności z przepisami (compliance), nietolerowania korupcji oraz zakazu prania brudnych pieniędzy i finansowania terroryzmu, przestrzegania zasad dot. prowadzenia ksiąg rachunkowych i publikowania sprawozdań finansowych, odpowiedzialności społecznej przy wypełnianiu zobowiązań podatkowych, konieczności kształtowania wewnętrznych procedur z uwzględnieniem kwestii podatkowych, zapobiegania i eliminowania naruszeń przepisów podatkowych, wyboru dostawców i usługodawców, zakazu zawierania transakcji z podmiotami objętymi sankcjami oraz zasady zgłaszania naruszeń;
- Wytycznych dot. podatków wraz z matrycami odpowiedzialności dla poszczególnych podatków – dokument prezentuje przede wszystkim strategiczne zasady podatkowe (kulturę systemu zarządzania przestrzeganiem przepisów podatkowych) oraz katalog przypadków, do których należy zaangażować przynajmniej jeden dział odpowiedzialny za kwestie podatkowe. W załącznikach do ww. wytycznych został opisany podział odpowiedzialności w poszczególnych obszarach (tzw. matryce odpowiedzialności), tj. w: podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, dokumentacjach cen transferowych, podatku od nieruchomości, podatku u źródła, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku akcyzowym oraz cle;



- Polityki zarządzania ryzykiem podatkowym – dokument opisuje zasady systemu zarządzania ryzykiem podatkowym w VWMP (tj. jego cel, kwestie podlegające zarządzaniu ryzykiem podatkowym oraz wdrożone elementy polityki podatkowej), elementy efektywnego zarządzania ryzykiem (tj. nadzór podatkowy, identyfikacja ryzyka, ocena ryzyka, reakcja na ryzyko i wdrażanie środków zaradczych, informacja i komunikacja, kontrola i monitorowanie oraz ciągłość w obszarze podatków), zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz aktualizacje polityki podatkowej;
- Katalogu wymagań RDF33 – dokument przedstawia zidentyfikowane ryzyka wraz ze wskazaniem odnoszącego się do nich elementu systemu zarządzania przestrzeganiem przepisów podatkowych. W Katalogu przewidziano konieczność ujęcia celu i opisu kontroli danego ryzyka, wskazania środków wdrożeniowych, dokumentacji wyników oraz trzystopniową ocenę poziomu ich realizacji;
- Instrukcji dot. RMS/IKS – VWMP mając świadomość istnienia ryzyka (w tym podatkowego), podejmuje szereg działań w celu jego identyfikowania i kontroli oraz wprowadza procedury pozwalające na skuteczne kontrolowanie ryzyka, w tym na ocenę samego systemu zarządzania, m.in. System Zarządzania Ryzykiem i Kontroli Wewnętrznej (RMS/IKS) oraz standardowy proces Governance, Risk & Compliance (GRC). W ww. instrukcji uregulowany został zakres i wytyczne dla tworzenia, stosowania i rozwoju systemu RMS/IKS oraz procesu GRC;
- Instrukcji MDR – jest to instrukcja organizacyjna dot. realizacji przez VWMP obowiązku informowania Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o schematach podatkowych. Zdefiniowano w niej czynności i działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Dyrektywy dotyczącej cen transferowych w Koncernie Volkswagen – w Dyrektywie zdefiniowano zasady kształtowania cen w krajowym i zagranicznym obrocie towarów i usług w obrębie Grupy VW. Dokument opisuje w szczególności takie kwestie jak: ceny transferowe stosowane przez Grupę VW, metody określania cen transferowych, metody rozliczeń, ustalenia umowne, zakres kompetencji, elastyczność optymalizacyjną działalności Grupy VW oraz poszczególne grupy transakcji, w tym standardowy model transakcji stosowany przez Grupę VW.
- Matrycy ryzyk dla poszczególnych podatków – VWMP wdrożyło matryce ryzyk dla poszczególnych podatków (m.in. dla podatku od towarów i usług). Matryce pozwalają na określenie zidentyfikowanych ryzyk, w tym przede wszystkim obszaru ich powstawania, opisu, oceny danego ryzyka na podstawie ustalonych parametrów, wskazania środków zapobiegawczych i mechanizmów wykrywania oraz oceny ich skuteczności;
- Standardów procesów – opisują one funkcjonujące w VWMP procesy w sposób umożliwiający pracownikom wykonywanie zadań efektywnie, ze zrozumieniem zachodzących zdarzeń i z dochowaniem odpowiedniej staranności. Każdy ze Standardów wskazuje osoby odpowiedzialne za proces, daty obowiązywania, przyporządkowanie do rozdziału księgi zarządzania jakością oraz szczegółowy opis procesu;
- Instrukcji pracy – dokumenty te to szczegółowe instrukcje regulujące sposób wykonywania czynności na danym stanowisku (m.in. wskazanie zakresu obowiązywania oraz kroków postępowania, w tym czynności kontrolnych), co umożliwia redukcję ryzyka podatkowego w VWMP;
- Zakresów obowiązków dla poszczególnych stanowisk – przedstawiają one cel poszczególnych stanowisk, konkretne zakresy obowiązków (zadań) danej osoby, uprawnienia decyzyjne oraz wymagania kwalifikacyjne. Jasne określenie wymagań na danym stanowisku przyczynia się do ograniczenia ryzyka (w tym podatkowego).



c. Akceptowany przez VWMP poziom ryzyka podatkowego (apetyt na ryzyko)

Spółka stara się dążyć do jak najmniejszego obciążenia podatkowego wyłącznie poprzez stosowanie działań zgodnych z prawem. Jednocześnie – zgodnie z wewnętrznymi zasadami obowiązującymi w VWMP – Spółka nie zezwala na agresywne działania podatkowe, w tym na stosowanie agresywnej optymalizacji podatkowej.

Spółka, pragnie budować wśród władz podatkowych i kontrahentów swój wizerunek jako rzetelnego podmiotu. W związku z tym Spółka utrzymuje profesjonalne kontakty z organami podatkowymi oraz unika ryzyka utraty reputacji związanej z agresywnymi działaniami podatkowymi.

Biorąc pod uwagę powyższe, akceptowany przez VWMP poziom ryzyka podatkowego należy ocenić jako niski.

d. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w planowanie podatkowe VWMP

VWMP wymaga odpowiedniego wysokiego zaangażowania organu zarządzającego w planowanie podatkowe, mając na uwadze kluczową rolę kierownictwa dla wdrożenia kultury przestrzegania przepisów podatkowych (tzw. „przykład z góry”).

Dla zapewnienia, że system identyfikowania oraz ograniczania ryzyka podatkowego będzie efektywny w tym zakresie, Spółka wymaga określenia zakresu odpowiedzialności za kwestie podatkowe Zarządu, Dyrektora Finansowego i Dyrektora Personalnego oraz wyznaczenia konkretnych osób i działów za wypełnianie obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach.

Istotne kwestie w tym zakresie zostały zaprezentowane w Wytycznych dot. podatków, w których m.in. został ujęty katalog przypadków, do których należy zaangażować przynajmniej jeden dział odpowiedzialny za kwestie podatkowe. Z kolei w załącznikach do ww. wytycznych został opisany podział odpowiedzialności w poszczególnych obszarach związanych z podatkami (tzw. matryce odpowiedzialności), który wskazuje sytuacje, w których oczekiwane jest zaangażowanie organu zarządzającego.

e. Polityka raportowania i składania deklaracji przez VWMP

Wewnętrzne struktury i procesy są kształtowane przez VWMP w taki sposób, aby podatki były obliczane prawidłowo, we właściwej wysokości, a następnie właściwie ewidencjonowane oraz uiszczane na rzecz odpowiednich organów.

Spółka składa deklaracje podatkowe wraz z niezbędną dokumentacją w sposób prawidłowy i terminowy. Spółka dba o zapewnienie przejrzystości i prawidłowości wprowadzanych zapisów księgowych oraz rygorystycznie przestrzega:

- wytycznych ustawowych dotyczących prawidłowego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz
- terminowego publikowania sprawozdań finansowych, które powinny być sporządzane zgodnie z krajowymi i międzynarodowymi przepisami w zakresie sprawozdawczości finansowej.

f. Strategia płatności zobowiązań podatkowych VWMP

Spółka uiszcza wszystkie wymagane podatki i opłaty terminowo oraz w prawidłowej wysokości.



g. Ocena wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe w VWMP

Spółka zdaje sobie sprawę z wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe. Mając to na uwadze, VWMP podejmuje działania, które mają na celu weryfikację rzetelności jej kontrahentów.

Ponadto, VWMP:

- starannie określa zasady wyboru dostawców i usługodawców (uwzględniając przy tym konieczność pozyskania informacji na temat rynku i alternatywnych oferentów),
- dopuszcza jedynie prawnie dozwolone działania lobbingowe oraz wyłącznie pod warunkiem spełnienia określonych przesłanek,
- dopuszcza darowizny, działania sponsoringowe, prezenty, poczęstunki i zaproszenia na wydarzenia lub imprezy jedynie pod warunkiem spełnienia określonych przesłanek, dla zapewnienia ich zgodności z obowiązującymi przepisami oraz przy uwzględnieniu dbałości o reputację VWMP.

h. Zasady VWMP w kwestiach zarządzania relacjami z administracją skarbową oraz komunikacją biznesową (zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną)

VWMP utrzymuje profesjonalne relacje z organami podatkowymi (m.in. występuje do organów podatkowych z oficjalnymi wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów podatkowych). W związku z obowiązującą w VWMP polityką nietolerowania korupcji, Spółka nie przyzwala na stosowanie nieformalnych sposobów kontaktu z przedstawicielami władz podatkowych.

W ramach komunikacji wewnętrznej, Spółka zapewnia możliwość zgłaszania zachowań niezgodnych z przepisami podatkowymi i naruszeń za pośrednictwem systemu sygnalizowania nieprawidłowości. Dla zapewnienia jednolitej, przejrzystej i otwartej komunikacji Spółka przekazuje informacje dot. kwestii podatkowych za pomocą kanałów komunikacji takich jak m.in. platformy internetowe lub wewnętrzne kanały mediów społecznościowych.

i. Zasady VWMP w kwestiach określania relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotami powiązanymi oraz kwestii dot. uchylania się od opodatkowania

Spółka dąży do konstruowania transakcji w sposób przejrzysty oraz do odpowiedzialnego i adekwatnego planowania i strukturyzacji podatkowej. W relacjach z podmiotami powiązanymi VWMP zwiera transakcje jedynie na warunkach rynkowych.

W VWMP obowiązuje polityka nietolerowania korupcji (udzielanie świadczeń innym podmiotom/osobom jest możliwe jedynie pod określonymi warunkami) oraz zakaz prania brudnych pieniędzy i finansowania terroryzmu. Spółka unika rozwiązań, które mogą prowadzić do uzyskania korzyści nieprzewidzianych przez prawo, w tym nie przeprowadza transakcji z podmiotami objętymi sankcjami (przykładowo z podmiotami z rajów podatkowych).

1.2. Informacje o stosowanych przez VWMP dobrowolnych formach współpracy z organem Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie realizowała żadnych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową, w tym nie starała się o uczestnictwo w Programie Współdziałania ani nie składała wniosków o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).



2. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez VWMP obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2020 r. Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości.

W 2020 r. Spółka była również płatnikiem podatku u źródła (WHT) oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

W odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2020 r. Spółka wypełniała swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości. Spółka nie zidentyfikowała istotnych błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej. Ponadto, dla zapewnienia zgodności podatkowej w Spółce przeprowadzane są audyty podatkowe.

2.2. Informacja o liczbie przekazanych przez VWMP informacji o schematach podatkowych

Spółka posiada procedurę wewnętrzną w zakresie identyfikowania oraz zgłaszania schematów podatkowych (Instrukcja MDR). W oparciu o ww. dokument w 2020 r. Spółka na bieżąco weryfikowała czy w ramach prowadzonej przez nią działalności wystąpiły transakcje/zdarzenia gospodarcze wypełniające definicję schematu podatkowego i podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 r. Spółka zidentyfikowała jeden schemat podatkowy, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych. W związku z powyższym schematem Spółka złożyła:

- 1) informację MDR-1 w dniu 16 stycznia 2020 r. oraz
- 2) informację MDR-3 w dniu 29 stycznia 2020 r.

Liczba przekazanych przez Spółkę w 2020 r. informacji o schematach podatkowych wynosi zatem 2.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów oraz o planowanych lub podejmowanych przez VWMP działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub ww. podmiotów powiązanych

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

W prowadzonej działalności gospodarczej Spółka ze szczególną uwagą podchodzi do kwestii zapewnienia rynkowego charakteru cen i warunków w transakcjach realizowanych z podmiotami powiązanymi. Spółka dba również o prawidłowe wykonywanie obowiązków sprawozdawczych i dokumentacyjnych w obszarze cen transferowych.



Dla zapewnienia pełnej zgodności podatkowej w obszarze cen transferowych w Spółce obowiązuje Dyrektywa dotycząca cen transferowych w Koncernie Volkswagen. W ww. dokumencie opisane są w szczególności takie kwestie jak: ceny transferowe stosowane przez Grupę VW, metody określania cen transferowych, metody rozliczeń, ustalenia umowne, zakres kompetencji, elastyczność optymalizacyjna działalności Grupy VW oraz poszczególne grupy transakcji, w tym standardowy model transakcji stosowany przez Grupę VW.

Jak wynika ze sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r., w 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wynosiła 1 500 705 267,45 zł. W konsekwencji, wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT próg 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 75 035 263,37 zł. W 2020 r. miały miejsce następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartości przekroczyły wyżej określony próg:

Rodzaj transakcji	Opis sposobu ustalania ceny	Opis transakcji
Sprzedaż wyrobów na rzecz podmiotów powiązanych	Cena jest ustalana na podstawie metody weryfikacji ceny transferowej w wariacie porównania zewnętrznego.	Transakcja dotyczy sprzedaży przez Spółkę silników samochodowych oraz części silników samochodowych (wałów korbowych, korbowodów, bloków silnika, głowic oraz zintegrowanych modułów wałka rozrządu).
Nabycie materiałów od podmiotów powiązanych	Cena jest ustalana na podstawie metody weryfikacji ceny transferowej w wariacie porównania zewnętrznego.	Przedmiotem transakcji jest zakup przez Spółkę materiałów produkcyjnych wykorzystywanych przez nią w procesie produkcji.

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

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

4.1. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.2. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

4.3. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4.4. Informacje o złożonych przez VWMP wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka nie ubiegała się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.



5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych VWMP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o 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 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na wskazanych w ww. aktach prawnych terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.