



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Faymonville Polska Sp. z o.o.

za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

Łozienica, grudzień 2021 r.

Faymonville Polska Sp. z o.o.
ul. Prosta 4,
72-100 Łozienica,
NIP: 8561748119
REGON: 320043250
KRS: 0000234607

Niniejsza Informacja ma na celu realizację obowiązku nałożonego na Faymonville Polska Sp. z o.o. (dalej także: „Spółka”) przepisem art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 ze zm.). Przedstawione poniżej informacje odnoszą się do głównych założeń przyjętej w Spółce wewnętrznej strategii podatkowej oraz ich realizacji w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

I. Informacje ogólne o Spółce

Faymonville Polska Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Szczecinie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000234607, REGON 320043250, NIP 8561748119.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50 000,00 zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020r. bezpośrednim i jedynym wspólnikiem Spółki jest spółka Faymonville International AG.

Siedzibą Spółki jest Łozienica. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Spółka zajmuje się produkcją naczep specjalistycznych. Zgodnie z wpisem do KRS aktualnym na dzień 31.12.2020 r. przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja nadwozi do pojazdów silnikowych; produkcja przyczep i naczep objęta grupowaniem PKD 29.20.Z.

Spółka Faymonville Polska Sp. z o. o. należy do grupy kapitałowej podmiotów gospodarczych, które są powiązane poprzez osobę udziałowca, tj. Spółkę Faymonville International AG z siedzibą w Szwajcarii. Grupa ta jest jednym z wiodących, kompleksowych producentów pojazdów specjalnych do transportu ciężkiego i transportu specjalnego (przede wszystkim naczep, naczep niskopodwoziowych, naczep platforma, naczep samozaładowczych i pojazdów modułowych do szerokiego zakresu zadań w dziedzinie transportu specjalnego albo transportu ciężkiego). Na ten moment grupa Faymonville liczy ponad 20 podmiotów z różnych państw, a każda ze spółek pełni określoną funkcję w ramach grupy.

W chwili obecnej grupa zajmuje się produkcją i sprzedażą naczep trzech marek - marki Max Trailer, marki Faymonville oraz marki Cometto. Faymonville Polska Sp. z o. o. stanowi jeden z zakładów produkcyjnych w ramach grupy. Zgodnie z polityką grupy Spółka jest producentem naczep marki Max Trailer, które sprzedaje na rzecz podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA, który z kolei dystrybuje naczepy do zewnętrznych dealerów lub końcowych odbiorców w całej Europie.

Ponadto, Faymonville Polska Sp. z o. o. wytwarza na rzecz dwóch podmiotów powiązanych - FEL AG oraz Faymonville Russ LLC - ramy stalowe, na bazie których podmioty te produkują naczepy: FEL AG produkuje naczepy marki Faymonville, które z kolei następnie dystrybuuje Faymonville Distribution AG, natomiast Faymonville Russ LLC produkuje naczepy marki Max Trailer z przeznaczeniem na rynki wschodnie, które dystrybuuje we własnym zakresie.

Materiały do produkcji Faymonville Polska Sp. z o. o. nabywa w części od podmiotów niepowiązanych na terytorium Polski, a w części od podmiotów z grupy. W szczególności, od podmiotu FEL AG nabywa stal, od podmiotu Faymonville Logistics AG, która to spółka pełni funkcję głównego magazynu grupy, nabywa standardowe części do naczep, natomiast specyficzne i nietypowe części są dostarczane przez spółkę Faymonville AG. Większość części do naczep grupa produkuje we własnym zakresie z uwagi na to, że są to części specjalnie wyprodukowane na potrzeby konkretnych naczep. Zdarza się jednak, że niektóre standardowe części podmioty z grupy nabywają u podmiotów zewnętrznych.

Celem Grupy jest maksymalna specjalizacja każdego z podmiotów, co przekłada się na wysoką efektywność, a tym samym zyskowność prowadzonej działalności. Każdy z podmiotów pełni w ramach Grupy określone funkcje. Funkcją Spółki jest produkcja naczep marki Max Trailer oraz półproduktów w postaci ram stalowych do naczep marki Faymonville.

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Wartość (PLN)
Suma aktywów bilansu na dzień 31 grudnia 2020r.	192 549 700,96
Przychody netto ze sprzedaży za rok 2020	257 240 288,30
Wynik finansowy brutto za rok 2020	83 086 638,08
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym (CIT) za rok 2020	82 828 008

II. Główne założenia strategii podatkowej Spółki w 2020 r.

Strategia podatkowa Spółki ukierunkowana jest na rzetelną, terminową i prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Zakłada ona transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych i dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową oraz odzwierciedla działalność gospodarczą Spółki. Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze

względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje), ale również z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej. Dla Spółki istotne jest bowiem, aby płacone przez nią podatki były przekazywane na rzecz dobra społeczności, której zasobami dysponuje i dzięki której osiąga swoje cele biznesowe.

Spółka dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dąży do optymalizacji podatkowej. W toku działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe (w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. było to częściowe zwolnienie z podatku od nieruchomości należne Spółce na mocy uchwały rady gminy w związku ze zrealizowaną przez Spółkę w przeszłości inwestycją) zgodnie z ich celem.

W przypadku kluczowych decyzji biznesowych, wątpliwości interpretacyjnych lub transakcji nietypowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

III. Realizacja strategii podatkowej w roku 2020

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

Mając świadomość, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań zakresu rozliczeń podatkowych Spółka wdrożyła procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności rozliczeń podatkowych oraz efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

W przebiegających w Spółce procesach podatkowych szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- terminowe płacenie podatków, oraz
- wykrywanie i eliminowanie błędów.

System zarządzania ryzykiem w obszarach VAT, CIT oraz PIT i obsługi kadrowo-płacowej przez Spółkę opiera się w głównej mierze na powierzeniu nadzoru księgowo-podatkowego niezależnemu podmiotowi (spółce doradczej zajmującej się obsługą finansową firm w obszarach księgowym, podatkowym, audytowym, dalej: „Spółka doradcza”), w którym zatrudnieni są wyspecjalizowani profesjonaliści, którzy we współpracy ze wskazanymi pracownikami Spółki przygotowują w oparciu

o dostarczone przez Spółkę dane i dokumenty projekty deklaracji/zeznań podatkowych, sprawozdania finansowego, plików JPK_VAT wraz z wyliczeniem wymaganych płatności podatkowych, podlegających akceptacji przez Spółkę. Ponadto Spółka doradcza wspomaga Spółkę we wszelkich postępowaniach podatkowych, kontrolach oraz innych kontaktach z organami podatkowymi. Dodatkowo Spółka doradcza jest zobowiązana do wyjaśniania przepisów prawa podatkowego, które są niejednoznaczne i których stosowanie nie jest jednolite, co może mieć wpływ na poziom ryzyka podatkowego Spółki. Dzięki temu Spółka ma większą świadomość ryzyka podatkowego i jest w stanie podjąć działania zabezpieczające, przykładowo wystąpić z wnioskiem o interpretację indywidualną.

Pozostałe obszary ryzyka podatkowego (podatki lokalne, akcyza) zarządzane są samodzielnie przez Spółkę.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych funkcjonowały w Spółce i w Spółce doradczej w 2020 r. liczne procedury podatkowe, w szczególności:

- Procedura sporządzania oraz zatwierdzania projektów deklaracji/zeznań podatkowych (w formie pisemnej, zawarta w umowie pomiędzy Spółką a Spółką doradczą);
- Wytyczne w zakresie CIT obejmujące analizę dokumentów i zdarzeń wpływających na pozycję podatkową CIT Spółki oraz przygotowanie deklaracji podatkowych (wewnętrzne, niespisane);
- Wytyczne w zakresie VAT obejmujące opis procesów i ścieżek postępowania dla zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w zakresie VAT oraz eliminowania ryzyka podatkowego poprzez odpowiednią weryfikację kontrahentów, przygotowanie rejestrów VAT i deklaracji podatkowych oraz składanie JPK (wewnętrzne, niespisane);
- Zasady stosowania należytej staranności (podatek u źródła, VAT; wewnętrzne, niespisane).

Pracownicy Spółki zajmujący się zagadnieniami podatkowymi stosowali także inne, wewnętrzne, niespisane procedury w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Realizowana strategia podatkowa Spółki zakłada stałą współpracę z organami KAS opartą o budowanie pozytywnych relacji i transparentność zapewniającą przekazywanie pełnej i rzetelnej informacji o rozliczeniach podatkowych Spółki.

Jednakże, w 2020 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Wszystkie deklaracje/zeznanie podatkowe dotyczące roku 2020 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostało również

wynikające z nich zobowiązanie podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2020 ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

Za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020r. Spółka:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych w łącznej wysokości 15 737 322,00 zł;
- zapłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 1 320 713,00 zł;
- w zakresie podatku od towarów i usług przeważnie deklarowała w poszczególnych miesiącach nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy; Spółka wpłaciła do urzędu skarbowego podatek w łącznej wysokości 694 806,00 zł oraz otrzymała zwrot w wysokości 3 138 562,00 zł (potrącony ze zobowiązaniem), o który zawnioskowała w deklaracji złożonej za wrzesień 2020;
- zapłaciła podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 616 382,00 zł;
- zapłaciła podatek od środków transportowych w łącznej wysokości 7 368,00 zł;
- zapłaciła podatek leśny w łącznej wysokości 107,00 zł;
- zapłaciła podatek akcyzowy w łącznej wysokości 4 932,00 zł;
- złożyła deklarację na podatek rolny - nie wystąpił podatek do zapłaty.

Spółka nie płaciła w roku 2020 i nie deklarowała innych podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka korzysta z usług doradztwa podatkowego zewnętrznych podmiotów. W związku z wykonywaniem prac doradczych, podmiot doradczy (jako promotor) zidentyfikował uzgodnienie, które mogłoby stanowić schemat podatkowy i przekazał stosowne informacje do Szefa KAS. W roku 2020 w związku z powyższym, podmiot ten złożył:

- 1 zgłoszenie MDR-4 - informacja o schemacie podatkowym standaryzowanym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w 2020 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

- transakcje sprzedaży wyprodukowanych naczep marki Max Trailer na rzecz podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA o wartości 173 168 226,89 zł oraz naczep marki Faymonville na rzecz podmiotu powiązanego Faymonville Distribution AG o wartości 9 423 027,76 zł; Między Max Trailer Distribution SA a Spółką istnieją powiązania osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers oraz Francis Dethier pełniący w trzyosobowym Zarządzie Spółki odpowiednio funkcje Prezesa Zarządu i Członka Zarządu są równocześnie osobami reprezentującymi Radę Nadzorczą podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA. Powiązania Spółki z podmiotem Max Trailer Distribution SA spełniają więc warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Między Faymonville Distribution AG a Spółką istnieją powiązania, spełniające warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- transakcje sprzedaży ram stalowych na rzecz podmiotu powiązanego FEL AG o wartości 51 802 890,40 zł; Między FEL AG a Spółką istnieją powiązania osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers oraz Francis Dethier pełniący w trzyosobowym Zarządzie Spółki odpowiednio funkcje Prezesa Zarządu i Członka Zarządu są równocześnie osobami reprezentującymi Radę Nadzorczą podmiotu powiązanego FEL AG. Powiązania Spółki z podmiotem FEL AG spełniają więc warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- transakcje sprzedaży konstrukcji stalowych do naczep, a także wyposażenia w postaci: kół, osi, desek, elementów instalacji elektrycznej, hydraulicznej i pneumatycznej na rzecz podmiotu powiązanego Faymonville RUSS LLC o wartości 15 414 795,25 zł; Między Faymonville RUSS LLC a Spółką istnieją powiązania kapitałowe. Spółka Faymonville International AG równocześnie posiada bezpośrednio 100% kapitału w Spółce oraz pośrednio 80% kapitału w Spółce Faymonville RUSS LLC. Zatem powiązania spełniają warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- transakcje zakupu stali do produkcji naczep od podmiotu powiązanego FEL AG o wartości 10 724 618,77 zł;
- transakcje zakupu części od podmiotu powiązanego Faymonville Logistics SA (który pełni w ramach grupy funkcję magazynu części, w którym zaopatrują się podmioty z grupy) o wartości 22 422 105,38 zł; Między Faymonville Logistics SA a Spółką istnieją powiązania osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers oraz Francis Dethier pełniący w trzyosobowym Zarządzie Spółki odpowiednio funkcje Prezesa Zarządu i Członka Zarządu są równocześnie osobami reprezentującymi Radę Nadzorczą podmiotu powiązanego Faymonville Logistic SA. Powiązania Spółki z podmiotem Faymonville Logistic SA spełniają więc warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- pożyczki - Spółka korzystała z finansowania zewnętrznego udzielonego przez podmiot powiązany Faymonville International AG. Przedmiotem umowy było udzielenie pożyczki na bieżące cele związane z działalnością gospodarczą. Wartość finansowania wyniosła

17 989 560,00 zł (wycena maksymalnej kwoty uzyskanego kapitału według kursu z dnia 31.12.2019 r.); Między Faymonville International AG a Spółką istnieją powiązania, spełniające warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. a) w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała, ani nie planuje podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2020 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

11. 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 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 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.