

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

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Faymonville Polska Sp. z o.o.
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r.**

sporządzona na podstawie art. 27c
ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
(tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).

Łozienica, grudzień 2024 r.

I. Informacje ogólne o Spółce

Spółka FAYMONVILLE POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 21 kwietnia 2005 r., Rep. A nr 2512/2005 i w dniu 25.05.2005 r. i zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy KRS w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000234607. Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

Siedziba Spółki znajduje się w Łozienicy, przy ul. Prostej 4, powiat goleniowski, województwo zachodniopomorskie.

Spółka ma nadany numer NIP 856-174-81-19 i REGON 320043250.

Jedynym udziałowcem Spółki jest spółka Faymonville International AG, osoba prawna, podmiot prawa szwajcarskiego, posiadająca 1 000 udziałów o łącznej wartości 50 000 zł.

Spółka zajmuje się produkcją naczep specjalistycznych. Zgodnie z wpisem do KRS aktualnym na dzień 31.12.2023 r. przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja nadwozi do pojazdów silnikowych; produkcja przyczep i naczep objęta grupowaniem PKD 29.20.Z.

Ponadto w KRS jako przedmiot działalności Spółki wskazano również następujące pola w ramach klasyfikacji PKD:

45.19.Z sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli

45.31.Z sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli

46.90.Z sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana

47.78.Z sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach

77.12.Z wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli

77.39.Z wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane

45.11.Z sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek

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 dwóch marek – marki Max Trailer oraz marki Faymonville. 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 dystrybuuje naczepy do zewnętrznych dealerów lub końcowych odbiorców w całej Europie.

Ponadto, Faymonville Polska Sp. z o. o. wytwarza na rzecz podmiotu powiązanego FEL AG również półprodukty – ramy stalowe, na bazie których podmiot ten produkuje naczepy marki Faymonville, które z kolei następnie dystrybuuje Faymonville Distribution AG.

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 2023 r.:

a) suma aktywów bilansu na dzień 31 grudnia 2023 r.	270 630 676,59
b) przychody netto ze sprzedaży za 2023 r.	476 469 798,57
c) zysk brutto za 2023 r.	148 411 230,79
d) przychody podlegające opodatkowaniu w 2023 r.	480 305 797,62
e) koszty uzyskania przychodów w 2023 r.	337 888 322,92
f) podstawa opodatkowania CIT za 2023 rok	142 417 475,00

II. Główne założenia strategii podatkowej Spółki w 2023 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 zgodnie z ich celem (w 2023 roku Spółka korzystała z ulgi na robotyzację, o której mowa w przepisach art. 38eb ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).

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 2023

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 z 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 zobowiązana Spółka,
- opracowywanie wszelkiej wymaganej przepisami prawa dokumentacji z uwzględnieniem ustawowych terminów do jej opracowania i zaraportowania,
- 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. Ponadto, niezależnie od stałej współpracy ze Spółką doradczą, w wielu przypadkach w celu uzyskania drugiej opinii co do interpretacji przepisów podatkowych, Spółka konsultowała się również z innymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych w 2023 roku obowiązywały w Spółce procedury regulujące współpracę ze Spółką doradczą, 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.

Spółka posiada również wdrożoną w przedsiębiorstwie Procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych, pracownicy odbyli obowiązkowe przeszkolenie w zakresie raportowania schematów 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 2023 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 2023 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 2023 ani lat poprzednich.

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

Za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r. Spółka:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 27 059 320 zł,
- zapłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 2 277 677 zł,
- w zakresie podatku od towarów i usług wykazywała nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym,
- zapłaciła podatek u źródła od wypłat należności zagranicznym podmiotom w kwocie 83 031 zł,
- zapłaciła podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 1 069 083,47 zł.
- zapłaciła podatek od środków transportowych w kwocie 5 424 zł,
- zapłaciła podatek leśny w kwocie 181 zł,
- zapłaciła podatek akcyzowy w wysokości 80 329 zł,
- złożyła deklarację na podatek rolny, ale nie wystąpiła kwota do zapłaty,
- uiściła należną opłatę środowiskową w łącznej wysokości 148 219 zł.

Spółka nie płaciła w roku 2023 i nie deklarowała innych podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

W 2022 roku Spółka uzyskała decyzję Ministra Rozwoju i Technologii o wsparciu, uprawniającą do skorzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego. Jednakże w 2023 roku inwestycja nie była jeszcze realizowana i Spółka nie skorzystała ze zwolnienia z opodatkowania.

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

W 2023 roku Spółka nie składała zgłoszeń MDR w zakresie schematów podatkowych. Zgłoszenie MDR-1 dotyczące udostępnienia Spółce uzgodnienia w zakresie skorzystania z ulgi badawczo – rozwojowej zostało złożone w 2020 roku przez Promotora – podmiot współpracujący (NSP: MDR2815278/20). Z uwagi na nieosiągnięcie korzyści w 2023 roku Spółka nie składała MDR-3.

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 2023 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 naczep na rzecz podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution S.A. o wartości 389 399 545,49 zł

Między Max Trailer Distribution SA a Spółką FAYMONVILLE POLSKA istnieją powiązania kapitałowe, polegające na tym, że pośredni udziałowiec Spółki, Pan Alain Faymonville (posiadający udział pośredni na poziomie 66,66%) jest również pośrednim udziałowcem podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA (beneficjent rzeczywisty).

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. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- transakcje sprzedaży ram stalowych na rzecz podmiotu powiązanego FEL AG o wartości 83 345 176,59 zł;

Między FEL AG a Spółką FAYMONVILLE POLSKA istnieją powiązania dwojakiego rodzaju:

- 1) osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers pełniący w dwuosobowym Zarządzie Spółki FAYMONVILLE POLSKA funkcję Prezesa Zarządu jest równocześnie członkiem dwuosobowego zarządu podmiotu powiązanego FEL AG,
- 2) kapitałowe, polegające na tym, że Alain Peter Faymonville posiada pośrednio więcej niż 25% udziału w kapitale obu podmiotów.

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. a i b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- 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 41 582 686,32 zł;

Między Faymonville Logistics SA a Spółką FAYMONVILLE POLSKA istnieją powiązania dwojakiego rodzaju:

- 1) osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers pełniący w dwuosobowym Zarządzie Spółki FAYMONVILLE POLSKA funkcję Prezesa Zarządu jest równocześnie członkiem dwuosobowego zarządu podmiotu powiązanego Faymonville Logistic SA,
- 2) kapitałowe, polegające na tym, że pośredni udziałowiec Spółki, Pan Alain Peter Faymonville (posiadający udział pośredni na poziomie 66,66%) jest również pośrednim udziałowcem podmiotu powiązanego Faymonville Logistics SA (beneficjent rzeczywisty),

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. a) i b) 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 2021 r. spółka wystąpiła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie o wydanie opinii WH-WOZ. Wydana w 2021 roku na 36 miesięcy opinia obowiązywała do dnia 22.07.2024 r. W dniu 18.10.2024 r. Spółka ponownie złożyła wniosek o wydanie opinii WH-WOZ.

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 2023 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.