



Andreas STIHL sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

I. Informacje wstępne

Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenia informacji o realizowanej w 2021 r. strategii podatkowej Andreas STIHL sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

O spółce

Andreas STIHL sp. z o.o. jest podmiotem dystrybuującym produkty marek należących do Grupy STIHL na rynku lokalnym, tj. w Polsce.

Grupa STIHL to międzynarodowa grupa kapitałowa z siedzibą w Waiblingen w Niemczech, która prowadzi prace konstrukcyjne i rozwojowe, doskonali, produkuje i sprzedaje urządzenia mechaniczne do użytkowania zewnętrznego dla gospodarki leśnej, dla podmiotów zajmujących się utrzymaniem krajobrazu, podmiotów z branży budowlanej i wymagających użytkowników prywatnych.

Spółka zajmuje się importem i sprzedażą na terenie Polski produktów marki STIHL dla rolnictwa i gospodarki leśnej, przemysłu, rzemiosła i prywatnych potrzeb. Głównym przedmiotem obrotu są mechaniczne pilarki do drewna, urządzenia czyszczące, inne specjalistyczne urządzenia mechaniczne oraz narzędzia i urządzenia ogrodnicze.

Andreas STIHL sp. z o.o. została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 7 grudnia 1992 roku. Spółka rozpoczęła działalność operacyjną w styczniu 1993 roku.

Od tego czasu Spółka stale rozbudowuje sieć autoryzowanych punktów dealerskich (szczególnie tam, gdzie Spółka nie jest reprezentowana w stopniu zadowalającym), które oprócz sprzedaży produktów

STIHL doradza klientom w wyborze najbardziej odpowiedniego produktu i udzielają wsparcia w zakresie bezpiecznej obsługi, konserwacji i usług posprzedażnych.

Usługi zapewniane autoryzowanym dealerom zewnętrznym przez Andreas STIHL sp. z o.o. obejmują:

- terminowe dostawy wysokiej jakości produktów STIHL, w tym części zamiennych i akcesoriów;
- system regałów sklepowych STIHL do profesjonalnej prezentacji produktów;
- atrakcyjny branding dla sklepu dealera;
- specjalne narzędzia dla warsztatu dealera;
- szeroki zakres szkoleń w obszarze sprzedaży i pomocy technicznej, w tym szkolenia techniczne;
- szkolenia prowadzone w siedzibie dealera przez wykwalifikowany personel;
- rozległe wsparcie działań marketingowych;
- porady dotyczące strategii, marketingu i sprzedaży;
- wsparcie finansowe za pomocą korzystnych warunków płatności;
- przejrzysty system rabatowy, w zależności od jakości sprzedawcy.

Nadrzędnym celem Spółki jest spełnienie oczekiwań klientów wraz z zapewnieniem odpowiednich warunków dla zrównoważonego rozwoju Andreas STIHL sp. z o.o. i jej dealerów zewnętrznych.

Strategia ta realizowana jest przez Spółkę poprzez ciągle dostosowywanie się do obserwowanych zmian w środowisku rynkowym i optymalizacji polityki sprzedaży, co umożliwia Spółce uzyskanie wiodącej pozycji w swoim segmencie rynku.

II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych, dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także ich zgodnej z prawem realizacji, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości oraz struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

- 1. Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
- 2. obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe**, stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z niniejszej Strategii w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak również obejmujące różnorodne czynności, mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane, jak i niespisane. Procesy lub procedury te obejmują:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych, wpływające na powstanie bądź brak obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- e) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- f) Właściwe kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych - w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganej bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganej pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływającej na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- i) Inne, niezbędne, niespisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka systematycznie i w miarę potrzeb podejmuje prace nad formalizacją poszczególnych procedur wewnętrznych, dotyczących rozliczeń podatkowych.

Jednocześnie, Spółka dokonuje regularnej rewizji stosowanych procedur, w tym w zakresie przestrzegania obowiązujących procedur i procesów.

Ponadto, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego i prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych, Spółka stale współpracuje z doradcami podatkowymi.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Zgodnie z wiedzą Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: umowa o współdziałanie z Szefem KAS, uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590) oraz VAT Cross-Border Ruling (CBR).

Spółka informuje, że w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej, Spółka stosowała opinię o stosowaniu zwolnienia z poboru podatku u źródła od dywidendy wypłacanej na rzecz wspólnika Spółki.

Jednocześnie, Spółka wskazuje, że w 2021 r. nie stosowała żadnej innej z powyższych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka podkreśla, że w przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka prezentuje podejście oparte na otwartości i chęci współpracy, dostarczając w odpowiednich terminach wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

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

	Rodzaj podatku		Informacja, czy Spółka realizuje obowiązki w zakresie danego podatku
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>	-		NIE DOTYCZY

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający, z podziałem na podatki

Rodzaj podatku		Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	0
	PIT	0
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	0
	AKCYZA	0
	PCC	0
<u>Podatki Lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	0
	Podatek od środków transportowych	0
	Podatek leśny	0
	Podatek rolny	0
<u>Inne</u>	Nie dotyczy	Nie dotyczy

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Zakup towarów (zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach) Otrzymanie pożyczki
Informacje planowanych lub podejmowanych działaniach	W okresie objętym niniejszą informacją Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych

restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	
--	--

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych, wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, obowiązujących na przestrzeni 2021 r. (tj. (i) M.P. 2020 poz. 925, (ii) M.P. 2021 poz. 225 oraz (iii) M.P. 2021 poz. 940).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago;
- 6) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.