

Bronisze, data 20.12.2023

**Sprawozdanie z realizacji
Strategii Podatkowej
Jungheinrich Polska Sp. z o.o.
za rok 2022**

Niniejszy dokument został przygotowany zgodnie z obowiązującym wymogiem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.; dalej: „ustawa o CIT”) i przedstawia podejście Jungheinrich Polska Sp. z o.o. (dalej: „Jungheinrich Polska” lub „Spółka”) do prowadzenia swoich spraw podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym, jak również informację o strategii podatkowej realizowanej w roku 2022.

W dokumencie zostały zawarte następujące punkty:

1. Wstęp, wizja i misja podatkowa Grupy Jungheinrich
2. Stosowanie procedur i procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie
3. Realizacja procedury dot. schematów podatkowych (MDR)
4. Informacja nt. transakcji z podmiotami powiązаныmi
5. Informacja nt. rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową
6. Podejmowane i planowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne
7. Informacja dotycząca złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) i wiążącej informacji akcyzowej (WIA)
8. Współpraca z organami KAS

1. Wstęp, wizja i misja podatkowa

Niniejszy dokument został przygotowany zgodnie z obowiązującym wymogiem ustawy o CIT i określa podejście Jungheinrich Polska do prowadzenia swoich spraw podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Grupa Jungheinrich działa w branży urządzeń do transportu wewnętrznego, magazynowania i przepływu materiałów i inżynierii przepływu materiałów.

Jungheinrich Polska jest własnością i jest kontrolowana przez swoją jednostkę dominującą Jungheinrich AG z siedzibą w Hamburgu, Niemcy.

Zarząd Jungheinrich AG uważa Grupę za odpowiedzialnego podatnika i jest zobowiązany do zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami przy jednoczesnym utrzymywaniu otwartych i uczciwych relacji z organami podatkowymi. Uważa, że pobieranie i płacenie podatków stanowi istotny wkład w rozwój gospodarek i społeczeństw, w których prowadzi działalność.

Reputacja Grupy Jungheinrich, jej marka oraz odpowiedzialność korporacyjna i społeczna są należycie uwzględniane przy rozważaniu ryzyka podatkowego i planowaniu podatkowym, tak jak odpowiednie obowiązki prawne Dyrektorów i pracowników Grupy.

2. Stosowanie procedur i procesów dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podejście Grupy do planowania podatkowego opiera się na jej celach handlowych, ekonomicznych i strategicznych.

Proces planowania podatkowego umożliwia Spółce skuteczną identyfikację i zarządzanie ryzykiem podatkowym, które może powstać w wyniku działalności komercyjnej firmy. Grupa Jungheinrich nie podejmuje się planowania, które jest sztuczne i służy obejściu przepisów prawa, w związku z czym stara się postępować nie tylko zgodnie z literą prawa, ale również zgodnie z tym, co rozumiemy jako intencję odpowiednich przepisów podatkowych.

W przypadkach, gdy wymagana jest dodatkowa wiedza specjalistyczna w celu odpowiedniej oceny i ograniczenia ryzyka podatkowego oraz wsparcia procesu decyzyjnego, Spółka korzysta z doradztwa zewnętrznego.

Ogólna odpowiedzialność za strategię podatkową i zarządzanie ryzykiem podatkowym spoczywa na Zarządzie Jungheinrich Polska. Bieżące zarządzanie sprawami podatkowymi Spółki odbywa się w ramach funkcji finansowej Grupy, wspieranej przez odpowiednio wykwalifikowany zespół i dotyczy następujących obciążeń podatkowych:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT i WHT)
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
- podatek od wartości dodanej (VAT)
- podatek od nieruchomości
- cło.

Chociaż ryzyka podatkowego nigdy nie da się wyeliminować, poziom ryzyka podatkowego, który Grupa jest gotowa zaakceptować jest minimalny, a Zarząd Grupy Jungheinrich dąży do jego ograniczenia w możliwie największym stopniu.

Grupa stosuje podejście oparte na analizie ryzyka w celu zapewnienia zgodności z przepisami prawa podatkowego. Grupa aktywnie identyfikuje, ocenia i monitoruje ryzyka podatkowe oraz wdraża odpowiednie procesy w celu ograniczenia ryzyka do akceptowalnego poziomu.

Grupa stosuje zasadę "zero tolerancji" wobec wszelkiej działalności przestępczej, w tym uchylania się od opodatkowania, oszustw i wszelkich przestępstw finansowych. Ryzyka te są kontrolowane za pomocą obowiązujących w Grupie polityk i procedur. Pracownicy Grupy Jungheinrich są regularnie szkoleni w tym zakresie, aby zapewnić świadomość tych ryzyk i sposobów zarządzania nimi.

Działalność operacyjna i finansowa Grupy Jungheinrich prowadzona jest zgodnie z ramami udokumentowanych polityk i procedur mających na celu ograniczenie tych ryzyk w możliwie największym stopniu.

3. Realizacja procedury dot. schematów podatkowych (MDR)

Spółka ma świadomość obowiązków wynikających z monitorowania schematów podatkowych MDR. Spółka wdrożyła procedurę zgłaszania schematów MDR wśród pracowników.

W roku 2022 Spółka złożyła informację MDR-1 w dniu 28.07.2022 roku dotyczącą zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła (WHT) dla wypłaty dywidendy za rok 2021 do swojego udziałowca.

Spółka nie stwierdziła występowania innych uzgodnień, które stanowiłyby schematy podatkowe w rozumieniu przepisów o MDR.

4. Informacja nt. transakcji z podmiotami powiązаныmi

Jungheinrich Polska jest bezpośrednim dystrybutorem wózków widłowych marki Jungheinrich. Kluczowe działalności Spółki to sprzedaż i wynajem wózków widłowych, a także serwis tych urządzeń.

W 2022 roku suma wartości transakcji dokonanych przez Jungheinrich Polska z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za 2022 r.).

Kluczowe transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2022 roku dotyczyły zakup wózków widłowych, zakupu części zamiennych, oraz zawierania depozytów i dotyczyły poniższych firm:

- JUNGHEINRICH AG
- JUNGHEINRICH NORDERSTEDT AG & CO.KG
- JUNGHEINRICH MOOSBURG AG & CO.KG
- JUNGHEINRICH SERVICE & PARTS AG & Co. KG
- JUNGHEINRICH DEGERNPOINT AG & Co. KG.

5. Informacja nt. rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 roku Jungheinrich Polska nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, jak również nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach. Stosując wymogi przepisów dotyczących należytej staranności, Spółka weryfikuje dostawców i klientów firmy przed realizacją transakcji zakupów i sprzedaży towarów i usług.

6. Podejmowane i planowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne

Jungheinrich Polska w 2022 roku nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacja dotycząca złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) i wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

Jungheinrich Polska nie występowała w 2022 r. z wnioskami o ogólne i indywidualne interpretacje podatkowe przepisów prawa podatkowego, jak również nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

8. Podejście do współpracy z organami podatkowymi

Jungheinrich Polska dąży do utrzymywania konstruktywnej, profesjonalnej i przejrzystej współpracy z organami podatkowymi, opartej na zasadach transparentności, uczciwości, współpracy i wzajemnego zaufania. Spółka podejmuje wszelkie działania, aby jak najlepiej wywiązywać się z obowiązków podatkowych. W sprawach o znacznym stopniu skomplikowania Spółka przyjęła politykę potwierdzania prawidłowości działań ze strony organów administracji podatkowej.

W 2022 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383).

Jungheinrich Polska ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak złożenie wniosku o opinii o stosowaniu preferencji, czy uprzedniego porozumienia cenowego. W 2022 roku Spółka złożyła wniosek o opinię o stosowaniu preferencji. Jungheinrich Polska nie wyklucza również skorzystania z pozostałych możliwości w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.