

INFORMACJA
O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ W 2020 ROKU
PRZEZ SPÓŁKĘ VOLVO CAR POLAND SP. Z O.O.

1. Wprowadzenie

- 1.1. Spółka pod firmą Volvo Car Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Puławska 558/560, 02-884 Warszawa), wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000018620, posiadająca numer NIP 1132109846 oraz numer REGON 014928607, o kapitale zakładowym w wysokości 250.000,00 zł (zwana dalej „**Spółką**”), działając na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, niniejszym podaje do publicznej wiadomości informację o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. (zwanym dalej „**Rokiem Podatkowym**”) oraz przedstawia poniżej dane wymagane prawem.

2. Informacje ogólne

- 2.1. Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej Volvo Cars, działającej w branży motoryzacyjnej. Jedynym wspólnikiem Spółki jest spółka prawa szwedzkiego pod firmą Volvo Car Corporation z siedzibą w Göteborg (Szwecja; zwana dalej „**VCC**”).
- 2.2. VCC prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji samochodów osobowych oraz części zamiennych, w szczególności zajmuje się projektowaniem, produkcją i wprowadzaniem do obrotu samochodów osobowych i części zamiennych.
- 2.3. Spółka prowadzi działalność gospodarczą jako importer oraz dystrybutor samochodów osobowych marki Volvo w Polsce. W ramach prowadzonej działalności Spółka zajmuje się głównie sprzedażą nowych samochodów osobowych oraz części zamiennych i akcesoriów do tych samochodów na rzecz podmiotów należących do sieci dealerskiej Volvo na terytorium Polski. Spółka zajmuje się dodatkowo sprzedażą używanych samochodów osobowych marki Volvo w Polsce oraz części zamiennych i akcesoriów do tych samochodów, pośredniczy w świadczeniu usług finansowych i ubezpieczeniowych oraz rozliczeniach gwarancyjnych, a także świadczy usługi na rzecz VCC oraz podmiotów należących do sieci dealerskiej Volvo na terytorium Polski. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia.
- 2.4. Ponadto Spółka jest większościowym wspólnikiem oraz właścicielem 99,99% udziałów spółki pod firmą Dom Volvo Car sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS 0000669395; zwanej dalej „**DVC**”), która prowadzi działalność gospodarczą jako podmiot należący do sieci dealerskiej Volvo na terytorium Polski. Działalność DVC jest prowadzona w 2 autoryzowanych salonach sprzedaży samochodów marki Volvo, zlokalizowanych w Warszawie, przy ul. Puławskiej 558/560 oraz ul. Marszałkowskiej 89. W ramach prowadzonej działalności DVC sprzedaje nowe i używane samochody osobowe, części zamienne i akcesoria do tych samochodów, a także świadczy usługi serwisowe.

Struktura grupy kapitałowej Volvo Cars na terytorium Polski została utworzona w celu realizacji celów operacyjnych.

- 2.5. W obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na należytych i terminowym wykonywaniu wszystkich obowiązków z zakresu prawa podatkowego, w szczególności poprzez bezpieczne i ostrożnościowe zarządzanie wykonywaniem tych obowiązków, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz praktyką stosowania tego prawa przez organy podatkowe, a także dążenie do minimalizacji ewentualnego ryzyka o charakterze podatkowym.
- 2.6. Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i treść ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale również reputację oraz wizerunek Spółki. Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz świadomości, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przykładą się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w którym prowadzi działalność gospodarczą. Ponadto, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta oraz pracodawcy.
- 2.7. Wszelkie decyzje są podejmowane przez Spółkę przede wszystkim w oparciu o względy biznesowe i ekonomiczne, a nie podatkowe. Spółka nie angażowała się ani nie angażuje w konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych, a także nie uczestniczyła ani nie uczestniczy w konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia.
- 2.8. Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę w Roku Podatkowym opierała się na następujących założeniach:
 - 2.8.1. prowadzenie działalności gospodarczej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, polityką podatkową grupy kapitałowej Volvo Cars oraz kodeksem postępowania i politykami grupy kapitałowej Volvo Cars, w szczególności zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz zasadami etyki przyjętymi w ramach grupy kapitałowej Volvo Cars;
 - 2.8.2. staranne podejście do kształtowania polityki podatkowej z wykluczeniem stosowania jakichkolwiek agresywnych działań na płaszczyźnie planowania oraz unikania opodatkowania;
 - 2.8.3. przestrzeganie odpowiednich instrukcji, procedur oraz procesów związanych z wykonywaniem obowiązków z zakresu prawa podatkowego oraz minimalizowanie ewentualnych ryzyk o charakterze podatkowym;
 - 2.8.4. przestrzeganie zasady transparentności oraz stałej i otwartej współpracy z organami podatkowymi;

2.8.5. terminowa realizacja obowiązków z zakresu prawa podatkowego, w szczególności terminowe składanie odpowiednich deklaracji podatkowych oraz uiszczanie należnych podatków i opłat.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1. Spółka prowadzi swoją politykę podatkową w sposób ostrożny, zapewniający bezpieczeństwo oraz minimalizowanie ryzyka o charakterze podatkowym. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W przypadku zidentyfikowania potencjalnego ryzyka, Spółka podejmuje niezbędne działania mające na celu jego ograniczenie lub wyeliminowanie.

3.2. Spółka wykonuje obowiązki z zakresu prawa podatkowego przy udziale swoich pracowników (lub współpracowników) tworzących dział finansowo-księgowy, którzy posiadają odpowiednie doświadczenie, umiejętności oraz wiedzę do wykonywania powierzonych im zadań. Spółka dokłada wszelkich starań oraz podejmuje wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, która mogłaby doprowadzić do niewykonania lub nienależytego wykonania jakiegokolwiek obowiązku z zakresu prawa podatkowego.

3.3. W celu realizacji powyższych założeń Spółka wdrożyła odpowiednie instrukcje, procedury lub procesy dotyczące bezpośrednio lub pośrednio zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie (sformalizowane lub niesformalizowane):

3.3.1. zasady funkcjonowania działu finansowo-księgowego Spółki, określające m.in. zakres kompetencji oraz obowiązków członków działu finansowo-księgowego, a także stosowanie zasad księgowych, uzgodnień kont oraz raportowania;

3.3.2. proces zachowania należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT), określający m.in. sposób weryfikacji istnienia obowiązków płatnika podatku u źródła w przypadku zapłaty przez Spółkę wynagrodzenia na rzecz podmiotu zagranicznego;

3.3.3. proces monitorowania transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi;

3.3.4. proces zachowania należytej staranności w zakresie VAT, określający m.in. sposób weryfikacji kontrahentów, warunki stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP), a także należytego rozliczenia różnego rodzaju transakcji, w tym m.in. wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (WNT) oraz importu usług;

3.3.5. instrukcja przygotowania pliku JPK ze szczególnym uwzględnieniem oznaczeń GTU i MPP oraz innych procedur/oznaczeń, określająca m.in. sposób prowadzenia oraz zakres danych części ewidencyjnej pliku JPK przy wykorzystaniu programu komputerowego oraz innych dostępnych narzędzi

informatycznych z uwzględnieniem Rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług;

- 3.3.6. instrukcja przygotowania i wysłania pliku JPK do urzędu skarbowego, określająca m.in. sposób przygotowania oraz wysłania pliku JPK do właściwego urzędu skarbowego;
 - 3.3.7. proces przygotowania i wysłania deklaracji VAT-UE do urzędu skarbowego, określająca m.in. sposób przygotowania oraz wysłania deklaracji VAT-UE do właściwego urzędu skarbowego;
 - 3.3.8. proces akceptacji oraz podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
 - 3.3.9. instrukcja obiegu dokumentów, określający sposób weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych;
 - 3.3.10. proces akceptacji płatności, polegający na weryfikacji i akceptacji płatności zgodnie z zasadą "dwóch par oczu";
 - 3.3.11. polityka zachowania w tajemnicy informacji poufnych, określająca zasady bezpiecznego przechowywania dokumentów;
 - 3.3.12. procedura księgowego zamknięcia miesiąca, określająca m.in. zakres czynności wykonywanych na koniec każdego miesiąca w zakresie księgowania dokumentów oraz weryfikacji dokonanych czynności księgowych.
- 3.4. Ponadto, w celu realizacji powyższych założeń Spółka podejmuje również inne działania mające na celu bezpieczne zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie, takie jak:
- 3.4.1. bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego przez członków działu finansowo-księgowego Spółki;
 - 3.4.2. zapewnienie członkom działu finansowo-księgowego Spółki dostępu do różnego rodzaju programów komputerowych oraz narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę, np. w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz generowania plików JPK;
 - 3.4.3. zapewnienie członkom działu finansowo-księgowego Spółki możliwości uczestnictwa w szkoleniach o tematyce podatkowej, a także dostępu do publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz portali branżowych, systemów informacji prawnej oraz newsletterów publikowanych przez podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego;

- 3.4.4. korzystanie z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez profesjonalną kancelarię prawną, w przypadku powstania wątpliwości w zakresie interpretacji lub stosowania przepisów prawa podatkowego;
- 3.4.5. wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego w miarę możliwości z odpowiednim wyprzedzeniem przed terminem określonym przepisami prawa podatkowego, w konsekwencji czego Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów wykonywania określonych obowiązków z zakresu prawa podatkowego w przypadku wystąpienia nagłych i nieprzewidzianych zdarzeń.
- 3.5. Stosowane przez Spółkę instrukcje, procedury oraz procesy uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 4.1. W Roku Podatkowym nie podejmowała żadnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.
- 4.2. Niezależnie od powyższego, Spółka prowadzi działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie dobrych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych w szczególności na transparentności oraz współpracy. Przedmiotowe działania są realizowane przez Spółkę m.in. poprzez terminowe i staranne wypełnianie obowiązków z zakresu prawa podatkowego, a także wyznaczenie w ramach swojej struktury osób dedykowanych do kontaktu z pracownikami Krajowej Administracji Skarbowej.
- 4.3. Jednocześnie Spółka nie wyklucza w przyszłości podejmowania sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w sytuacji, gdy Spółka uzna to za celowe i zasadne w danych okolicznościach.

5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

- 5.1. Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych Spółki są ustalane na podstawie właściwych przepisów prawa podatkowego oraz zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a także uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
- 5.2. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego zeznanie o wysokości osiągniętego

dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8) za Rok Podatkowy oraz za rok podatkowy poprzedzający Rok Podatkowy w terminie przewidzianym prawem. W tym samym terminie Spółka dokonała zapłaty należnych podatków.

- 5.3. Spółka przeprowadza transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu odpowiednich przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. W związku z tym Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za Rok Podatkowy oraz za rok podatkowy poprzedzający Rok Podatkowy w terminach przewidzianym prawem. Ponadto Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o cenach transferowych (TPR-C) za Rok Podatkowy oraz za rok podatkowy poprzedzający Rok Podatkowy, a także powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów (CBC-P) za Rok Podatkowy, w terminach przewidzianym prawem.
- 5.4. Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. W związku z tym Spółka złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje podatkowe PIT-4R oraz PIT-11 za Rok Podatkowy oraz za rok podatkowy poprzedzający Rok Podatkowy, a także dokonała zapłaty należnych podatków, w terminach przewidzianym prawem. Ponadto Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych wobec uczestników konkursów organizowanych przez Spółkę, którzy otrzymują od Spółki nagrody w ramach tych konkursów. W związku z tym Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego stosowną deklarację podatkową (PIT-8AR) za Rok Podatkowy oraz za rok podatkowy poprzedzający Rok Podatkowy, a także dokonała zapłaty należnych podatków, w terminach przewidzianych prawem.
- 5.5. Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W związku z tym w Roku Podatkowym Spółka składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (VAT-7 albo plik JPK_V7M) oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje pozwalające na prawidłowe rozliczenie VAT, a także dokonywała zapłaty należnych podatków, w terminach przewidzianych prawem. Ponadto Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT-UE dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych. W związku z tym w Roku Podatkowym Spółka składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (VAT-UE), zawierające informacje podsumowujące o dokonanych transakcjach wewnątrzwspólnotowych.
- 5.6. Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego. W związku z tym w Roku Podatkowym Spółka składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (AKC-U) oraz dokonywała zapłaty należnych podatków, w terminach przewidzianych prawem.
- 5.7. W Roku Podatkowym Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego, a także nie otrzymała informacji od innych podmiotów, aby jakiegokolwiek działania Spółki

były częścią schematu podatkowego. W związku z tym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

- 6.1. Jak wynika z treści sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy pokrywający się z Rokiem Podatkowym, w Roku Podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.
- 6.2. Wśród transakcji, o których mowa w punkcie 6.1. powyżej, znajdują się transakcje dokonywane pomiędzy Spółką oraz VCC o łącznej wartości 1.743 mln zł, które polegały w szczególności na zakupie nowych samochodów osobowych oraz części zamiennych i akcesoriów, rozliczeniach gwarancyjnych, a także sprzedaży i zakupie usług.
- 6.3. Wśród transakcji, o których mowa w punkcie 6.1. powyżej, znajdują się transakcje dokonywane pomiędzy Spółką oraz DVC o łącznej wartości 245 mln zł, które polegały w szczególności na sprzedaży nowych i używanych samochodów osobowych oraz części zamiennych i akcesoriów, a także sprzedaży i zakupie usług.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

- 7.1. W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w szczególności takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego.
- 7.2. W Roku Podatkowym Spółka nie realizowała żadnych istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

- 8.1. W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego.
- 8.2. W Roku Podatkowym nie została wydana na wniosek Spółki żadna ogólna interpretacja podatkowa, wiążąca informacja stawkowa lub wiążąca informacja akcyzowa w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego.

8.3. W Roku Podatkowym Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w przedmiocie VAT w zakresie prawa do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z faktur wystawionych przez kontrahentów Spółki (dealerów Volvo) z tytułu wykonania świadczenia na podstawie umowy o dofinansowanie placówek dealerskich. W odpowiedzi na ten wniosek Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał w Roku Podatkowym indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego, w której uznał za prawidłowe stanowisko Spółki, zgodnie z którym Spółka jest uprawniona do odliczenia VAT naliczonego wynikającego z takich faktur.

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

9.1. Spółka nie współpracuje z podmiotami, które mają siedzibę lub zarząd na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka nie współpracowała z takimi podmiotami w Roku Podatkowym.

9.2. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu odpowiednich przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka nie dokonywała takich rozliczeń w Roku Podatkowym, ani później w stosunku do Roku Podatkowego.

10. Informacje pozostałe

10.1. Niniejsza informacja została podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 4 i 5 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, poprzez jej publikację na stronie internetowej, znajdującej się pod adresem: www.volvocars.com/pl/v/legal/kontakt.

Warszawa, dnia 29 grudnia 2021 r.

W imieniu Spółki,

Emil Dembiński
Prezes Zarządu
Volvo Car Poland sp. z o.o.