

**Informacja o realizowanej
przez Spółkę CLAAS Polska sp. z o.o.
strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony
30 września 2021 r.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Informacje wstępne	4
O Spółce.....	4
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	5
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej.....	6
2.2. MDR.....	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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.	8
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
4.5. Opinie zabezpieczające.....	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6. Społeczna odpowiedzialność biznesu	10

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
CLAAS, Spółka	CLAAS Polska sp. z o.o.
Grupa, Grupa CLAAS	Grupa kapitałowa CLAAS
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej CLAAS Polska sp. z o.o. jest wypełnienie obowiązku określonego w przepisach ustawy o CIT, 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. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza powyższy próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, który rozpoczął się 1 października 2020 r. i zakończył 30 września 2021 r.

O Spółce

Spółka działa pod firmą CLAAS Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Została założona w dniu 24 września 2009 r. i obecnie siedziba Spółki znajduje się w Niepruszewie przy ulicy Świerkowej 7. Przed 2009 r. na rynku polskim sprzedażą maszyn i części zamiennych marki CLAAS zajmował się podmiot nienależący do Grupy CLAAS. Z uwagi jednak na dynamiczny wzrost sprzedaży produktów CLAAS w Polsce, Grupa CLAAS postanowiła zmienić strategię dystrybucji swoich produktów i założyć Spółkę.

CLAAS Polska sp. z o.o. jako spółka dystrybucyjna działa we własnym imieniu oraz na własny rachunek, nabywając maszyny rolnicze, systemy rolnictwa precyzyjnego jak również części zamienne od podmiotów z Grupy, odsprzedając je następnie klientom finalnym za pośrednictwem podmiotów, należących do sieci dealerskiej CLAAS na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Sieć dealerska dostarcza polskim rolnikom nie tylko w maszyny CLAAS i części zamienne, ale również profesjonalny serwis. tych maszyn

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej sprzedaje maszyny rolnicze (nowe oraz używane) oraz systemy wspomagające prace w rolnictwie (produkty EASY), takie jak:

- Kombajny zbożowe;
- Sieczkarnie samojezdne;
- Ciągniki;
- Maszyny zielonkowe;
- Prasy;
- Ładowarki teleskopowe i kołowe;
- Produkty EASY (systemy rolnictwa precyzyjnego).

Dodatkowo Spółka w swojej ofercie posiada pakiety usług długoterminowych, takie jak MAXI CARE.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje rok podatkowy Spółki trwający od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz wiedzy w tym okresie.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami i procesami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności, z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa i praktyki ich stosowania prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty Spółki są podawane analizie pod kątem:

- a) skutków podatkowych podejmowanych działań,
- b) zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- c) ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową,
- d) a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający kontynuację jej nieprzerwanego rozwoju oraz wzrost wyników finansowych Spółki, przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Obowiązki te są wykonywane przez Spółkę z należytą starannością, w sposób mający na celu umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazane powyżej podejście Spółki w zakresie kwestii podatkowych wskazuje, że szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający jej jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z odpowiednich regulacji.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje odpowiednie procedury i procesy podatkowe.

W Spółce funkcjonuje ugruntowany ład podatkowy, zapewniający określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w stosunku do osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego posiada i stosuje, dostosowane do wielkości i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

- 1. Strategię podatkową** – w której spisano politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
- 2. Wytyczne grupowe w zakresie podatków** – wskazujące jak spółki zależne powinny realizować obowiązki podatkowe w państwach, w których prowadzą działalność (tj. zgodnie z przepisami obowiązującą w tych państwach oraz praktyką ich stosowania i wykładni – w celu zapewnienia tzw. zgodności podatkowej);

3. Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe – stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, a także obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których stosowanie wpływa na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Procedury i procesy obejmują w szczególności:

- a) Prawidłowe kwalifikowanie oraz ujmowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe (m.in. powstawanie zobowiązań lub należności podatkowych), w tym prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych;
- b) Standardowe procedury operacyjne, obejmujące również aspekty podatkowe;
- c) Prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym terminowe składanie deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień i innych niezbędnych pism;
- d) Wyboru i weryfikacji kontrahentów;
- e) Prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego;
- f) Obiegu i archiwizacji dokumentów;
- g) Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR);
- h) Procedury, których przyjęcie jest wymagane przez przepisy powszechnie obowiązujące (w tym AML, RODO);
- i) Procedury przygotowywania deklaracji i informacji VAT;
- j) Procedurę sporządzania kalkulacji CIT i przygotowywania deklaracji w tym zakresie;
- k) Inne niezbędne zestawy zachowań, niepisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS oraz w okresie objętym sprawozdaniem nie zawarła tzw. Uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

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 w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej

	Rodzaj podatku		Informacja, czy Spółka rozlicza dany podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CłO		NIE
	PCC		NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

2.2. MDR

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

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, w których bierze udział (jest stroną), z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następne Ordynacji podatkowej).

W roku podatkowym kończącym się 30 września 2021 r. nie miały miejsca zdarzenia / czynności, które zostałyby zidentyfikowane jako schemat podatkowy. Z tego względu Spółka w roku objętym sprawozdaniem nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

Informujemy także, że Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

Dzięki posiadanej procedurze MDR, Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji, a także jak najpełniej wykonywać swoje obowiązki w zakresie raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Zakup towarów, w tym nabycie maszyn rolniczych i części zamiennych Zakup usług (transakcje usługowe).
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	Spółka w roku podatkowym zakończonym 30 września 2021 r. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych – jak też w odniesieniu do okresu, którego dotyczy informacja, nie były planowane takie działania. W szczególności, Spółka nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

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

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

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

4.5 Opinie zabezpieczające

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie opinii zabezpieczającej.

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 fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie 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 z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów

stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 925).

Kraje niechętne 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, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonała żadnych transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

6. Społeczna odpowiedzialność biznesu

Spółka wspiera lokalne społeczności poprzez przekazywanie darowizn na rzecz organizacji pożytku publicznego.

Spółka wspiera również lokalne społeczności w czasie kryzysu epidemiologicznego, przekazując darowizny na rzecz lokalnych szpitali.