

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Kuhn Maszyny Rolnicze sp. z o.o. za rok 2023

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o. z siedzibą w Suchym Lesie (dalej również jako „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Niniejsza informacja nie zawiera danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z innych przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejszy dokument nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Kuhn Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe, podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

1. Informacje ogólne o Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o.

- Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Suchym Lesie (ul. Orzechowej 1, Jelonek, 62-002 Suchy Las) podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.
- Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży i serwisu maszyn rolniczych, Spółka jest członkiem Grupy KUHN. Jednostka dominująca grupy posiada swoją siedzibę we Francji.
- Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) pod numerem 0000032679, posiada: NIP: 7770006901, REGON: 630139351. Zgodnie z KRS, przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń rolniczych oraz dodatkowego wyposażenia (PKD 46, 61, Z).
- Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o. jest podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok, na który sporządzana jest strategia podatkowa.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; „u.p.d.o.p.”).

2. Główne założenia realizowanej przez Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o. strategii podatkowej w 2023r.

a) Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Spółki aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej podejmowanej przez Spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.
- Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są poddawane rewizji pod kątem: skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.
- Spółka dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu jest w trakcie określania w wewnętrznej strukturze podziału kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów oraz osób w zakresie ich realizacji.
- Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Realizacji tego celu służy tworzenie procedur i procesów podatkowych, przy współpracy z właściwymi specjalistami.
- Spółka dba ponadto o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych tak, aby zachować wysoki poziom kompetencji kadry zajmującej się rozliczeniami podatkowymi. W celu konsultacji zagadnień podatkowych o większym stopniu skomplikowania lub budzących szczególne wątpliwości, Spółka nawiązuje współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- Spółka zachowuje daleko idącą ostrożność w podejściu do zagadnień podatkowych, wykazując chęć uniknięcia wszelkiego rodzaju ryzyka podatkowego. W szczególności Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej, lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- Spółka korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych jedynie w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego i unika przeprowadzania transakcji z podmiotami z krajów stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

- Istota przyjętej przez Spółkę polityki podatkowej powoduje, iż szeroko pojęta realizacja tej polityki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce 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 przepisów prawa podatkowego.
- W przypadku pojawienia się jakichkolwiek błędów czy nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, Spółka dąży do jak najszybszego ich poprawienia w taki sposób, żeby wszelkie rozliczenia zostały dokonane zgodnie z przepisami prawa.

b) Stosunek do planowania podatkowego

- Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa. Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.
- Spółka nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, w tym poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
- Spółka ma na uwadze, że każda transakcja handlowa podejmowana przez Spółkę może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji Spółka podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków.

3. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o. za rok 2023

Spółka niniejszym informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku:

1) Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie. Spółka w wewnętrznej strukturze posiada określony podział kompetencji oraz odpowiedzialności za realizowanie obowiązków podatkowych. Wskazany podział ma jak dotąd charakter nieściśle sformalizowany i Spółka jest w trakcie usystematyzowania procedur.

Spółka jest w trakcie przygotowywania wewnętrznych procedur podatkowych pozwalających na ograniczenia ryzyka podatkowego. Jednak w czasie ich przygotowywania, Spółka wszelkiego rodzaju wątpliwości rozstrzyga w drodze konsultacji z doradcami podatkowymi.

Spółka ponadto posiada wewnętrzne, niesformalizowane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań i praktyk zapewniające jej m.in. prawidłowe:

- księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych;

- wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

2) Spółka dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy, w tym w szczególności z zakresu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatku od towarów i usług.

3) Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa².

4) Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak wystąpienia uzgodnień stanowiących schemat podatkowy, co do których istniałby taki wymóg.

5) Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 143.150.906,08 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z wyłącznie z jednym podmiotem powiązаныm transakcje, których wartość łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów były to transakcje zawarte z:

- Kuhn S.A - spółka prawa francuskiego określona jako "Société Anonyme" z siedzibą przy 4 Impasse Des Fabriques - 67700 Saverne (Francja) - rozliczenia z tytułu dostaw towarów, nabywania przez Spółkę usług informatycznych oraz z tytułu zapłaty odsetek.

6) Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązаны w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.,

7) Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. - Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U z 2021 r. poz. 1540 ze zm.; „Ordynacja podatkowa”).

8) Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

9) Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,

10) Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;

11) Spółka nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

W imieniu Kuhn Maszyny Rolnicze Sp. z o.o.

.....

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685).

⁴ Ustawa z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).