

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
FCA POLAND S.A.
W ROKU PODATKOWYM 2020

FCA Poland S.A. (dalej: „**Spółka**”) jest częścią międzynarodowej grupy Stellantis, będącej jednym z wiodących światowych producentów samochodów i dostawcą usług w zakresie mobilności. Spółka zajmuje się w głównej mierze produkcją i sprzedażą samochodów na rynek polski i rynki zagraniczne.

Będąc świadomą swej szczególnej roli we współczesnej gospodarce i społeczeństwie, Spółka prowadzi działalność w sposób etyczny i odpowiedzialny, kierując się dobrem otoczenia, w którym prowadzi działalność.

W związku z powyższym, w ramach swojej strategii podatkowej Spółka stara się poprawnie realizować wszelkie nałożone na nią przez ustawodawcę obowiązki wymagane przepisami prawa podatkowego.

Co do zasady za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialne są FCA Services Polska Sp. z o.o. oraz Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o. (w odniesieniu do podatku akcyzowego i podatku od towarów i usług przy imporcie), którym Spółka zleciła świadczenie usług w tym zakresie w ramach outsourcingu. Rozliczenia podatkowe realizowane na rzecz Spółki przez FCA Services Polska Sp. z o.o. oraz Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o. są udostępniane Spółce. W szczególności Spółka może zakwestionować czynności realizowane przez FCA Services Polska Sp. z o.o. i Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o., sprzeciwić się proponowanym przez te podmiot rozwiązaniom lub zażądać przeprowadzenia określonych czynności.

Natomiast bezpośrednio w Spółce realizowane są procesy dotyczące sporządzenia dokumentacji cen transferowych, a także realizacji obowiązków wynikających z przepisów o schematach podatkowych. W zakresie obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych oraz schematach podatkowych Spółka jest jednak wspierana przez zewnętrznych, wyspecjalizowanych doradców. Ponadto również w zakresie wszelkich postępowań podatkowych i sądownoadministracyjnych dotyczących spraw podatkowych Spółka jest wspierana przez wyspecjalizowane podmioty zewnętrzne.

W ramach przyjętej przez siebie strategii podatkowej, Spółka nie prowadzi działań zmierzających do unikania opodatkowania, korzystając jedynie z możliwości odzyskania podatku oraz ulg i zwolnień przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Ponadto Spółka unika podejmowania ryzyka podatkowego, w tym nie jest zainteresowana działaniami, które mogłyby być nieakceptowane lub podważane przez administrację skarbową.

Spółka stara się ograniczyć ryzyko podatkowe poprzez zapewnienie realizacji obowiązków podatkowych przez wyspecjalizowane podmioty z grupy Stellantis, którymi są FCA Services Polska Sp. z o.o. i SADI Polska – Agencja Celną Sp. z o.o., zatrudniający księgowych oraz inne osoby posiadające odpowiednie doświadczenie i wiedzę w zakresie podatków i rachunkowości. W ramach prowadzonej przez siebie działalności, podmioty te identyfikują potencjalne ryzyka podatkowe związane z działalnością Spółki. Ryzyka te są konsultowane ze Spółką oraz z zewnętrznymi doradcami.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z FCA Services Polska Sp. z o.o. i SADI Polska – Agencją Celną Sp. z o.o. w związku ze świadczeniem przez te podmioty usług prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki i na bieżąco konsultuje ewentualne wątpliwości, w tym obszarze, także te zidentyfikowane przez FCA Services Polska Sp. z o.o. i SADI Polska – Agencją Celną Sp. z o.o., jak również kieruje do tych podmiotów zapytania i wnioski mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Ponadto Spółka konsultuje podejmowane decyzje z zewnętrznymi, wyspecjalizowanymi podmiotami, w szczególności w przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego.

Jednocześnie to do Spółki należy podjęcie decyzji co do realizacji określonych czynności, które wzbudziły wątpliwości z punktu widzenia przyjętej strategii podatkowej. Decyzje w tym zakresie są podejmowane zgodnie z oceną ryzyka dokonaną przez profesjonalnego pełnomocnika lub doradcę.

Ponadto Spółka wskazuje, że w 2020 r.:

1. Spółka terminowo realizowała swoje obowiązki podatkowe, składając wymagane deklaracje i zeznania podatkowe oraz odprowadzając w terminie wszystkie podatki, do których odprowadzenia Spółka była zobowiązana działając jako podatnik lub płatnik. Natomiast w związku z otrzymanym pismem organu, na dzień 22 grudnia 2021 r. na etapie wyjaśnień z organem pozostaje potencjalna kwota zaległości w podatku akcyzowym za grudzień 2020 r. w kwocie należności głównej 91,00 zł.

2. Spółka stosowała procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w tym dotyczące działalności operacyjnej Spółki i mające znaczenie dla realizacji powyższych obowiązków, takie jak:
 - o procedura „Sposób postępowania w procesie zakupowym realizowanym w systemie SAPIens dla zamówień według Cennika FGPP”;
 - o procedura „Zarządzanie anagrafiką dostawców / klientów”;
 - o Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w FCA Poland S.A.

3. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym, schemacie podatkowym, dotyczącym zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

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

Poniżej Spółka prezentuje informacje o ww. transakcjach.

Podmiot powiązany	Łączna wartości transakcji z podmiotem	Ogólny opis charakteru transakcji
Chrysler Polska Sp. z o.o. w likwidacji – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	502.414,09 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
FCA Austria GmbH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	68.578,12 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Belgium SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	71.925,89 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami

		poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Central and Eastern Europe Kft. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	59.301.695,47 zł	sprzedaż towarów, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Denmark A/S – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	49.857,54 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Germany AG – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2.354.682,94 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Italy S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	11.688.709.441,54 zł	sprzedaż towarów, świadczenie usługi najmu, świadczenie usług zakupowych, transportowych, dzierżawy, remontów, napraw i in., obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, sprzedaż z tytułu cesji, zakup towarów, dokumentacji, środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz udziałów w spółce, nabycie usług niezbędnych do prowadzenia przez Spółkę bieżącej działalności operacyjnej (w tym technicznych), obciążenie Spółki kosztami gwarancji, zapłata należności licencyjnych
FCA Netherlands BV – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	126.254,21 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę,

		obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Powertrain Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1.112.433.735,98 zł	sprzedaż towarów, świadczenie usług najmu, dzierżawy i in., obciążenie kontrahenta kosztami utrzymania części wspólnych i innymi kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów, zakup usług administracyjno-zarządczych, transportowych i in., obciążenie Spółki kosztami gwarancji i związanych z komponentami
FCA Srbija d.o.o. Kragujevac – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1.246,09 zł	zakup towarów
Fiat Chrysler Automobiles Spain SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	115.741,56 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Sweden AB – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	36.665,54 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Switzerland SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	48.199,31 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA UK Ltd – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	23.630,34 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
Fiat Chrysler Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	21.167.747,06 zł	świadczenie usług najmu, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę,

		nabycie usług pośrednictwa finansowego, doradczych i in., udział w strukturze cash pooling
Fidis S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	227.280,29 zł	nabycie usług factoringu
Gestin Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	16.308.753,90 zł	świadczenie usług najmu i sprzedażowych, sprzedaż towarów, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, nabycie usług niezbędnych do prowadzenia przez Spółkę bieżącej działalności operacyjnej, usługi najmu stanowiska pracy, zakup towarów i środków trwałych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
I Fast Automotive Logistics Srl – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	6.953.707,87 zł	świadczenie usług transportowych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
Iveco Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	434.394,46 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
SADI Polska – Agencja Celną Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2.300.289,15 zł	świadczenie usług najmu i dzierżawy oraz serwisowych, nabycie usług obsługi celnej i in.
Sevel S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	3.670,81 zł	sprzedaż z tytułu cesji
Sirio Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	6.946.719,09 zł	sprzedaż towarów, sprzedaż z tytułu cesji, świadczenie usług najmu, serwisowych i in., nabycie usług ochrony, transportowych, utrzymania, administracyjnych, obsługi technicznej i in., zakup środków

		trwałych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
Teksid Iron Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	148.793,92 zł	Sprzedaż towarów, świadczenie usług najmu i in.
Tofas A.S. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	28.678,12 zł	świadczenie usług naprawy i przechowywania samochodów
Fiat Chrysler Finance S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	28.774,40 zł	nabycie usług finansowych i usług o charakterze strategicznym
Fiat Chrysler Rimaco S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	4.052.810,39 zł	nabycie usług ubezpieczeniowych
I-Fast Container Logistics S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	23.382.670,75 zł	odszkodowania za szkody transportowe, nabycie usług transportowych, technicznych, zarządzania parkiem pojemników, najmu stanowiska pracy
Comau S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	9.338.376,80 zł	zakup materiałów remontowych, zakup środków trwałych
FCA ITEM S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	26.074,31 zł	nabycie usługi najmu stanowiska pracy
Comau Romania SRL – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	91.288,20 zł	zakup środków trwałych
FCA Motor Village Austria GmbH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	742.721,86 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
FCA Portugal S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	34.875,32 zł	obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
C.R.F. S.C.p.A – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	26.142,00 zł	nabycie usług inspekcji i kontroli
FCA Services Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	13.352.455,33 zł	świadczenie usług najmu, dzierżawy i in., obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, nabycie usług rachunkowo-księgowych, payroll i in., obciążenie Spółki poniesionymi kosztami

LEASYS Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1.572.082,69 zł	sprzedaż towarów, świadczenie usług serwisowych, najmu i kampanii finansowych, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów, nabycie usług dzierżawy budynku i najmu stanowiska pracy
Plastic Components Fuel Systems Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	24.900.217,65 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów
Plastic Component and Modules Automotive S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	17.287.091,65 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów, zakup środków trwałych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
Plastic Components and Modules Poland S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	12.176.749,02 zł	świadczenie usług naprawy i przechowywania samochodów, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów, zakup środków trwałych
FCA France S.A.S. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	256.985,79 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
FCA Bank S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	18.111.114,55 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę (w tym kosztów kampanii finansowych), nabycie usług factoringu i usług pośrednictwa finansowego
FCA Security S.c.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	997.750,58 zł	zakup środków trwałych

6. Spółka dokonała połączenia z FCA Group Purchasing Poland Sp. z o.o., dokonanego poprzez nabycie udziałów tego podmiotu od udziałowca spółki przejmowanej, który jest podmiotem powiązany ze Spółką, a następnie połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 k.s.h., tj. przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (FCA Group Purchasing Poland Sp. z o.o.) na spółkę przejmującą (Spółkę). Połączenie nie miało wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki; w szczególności nierozliczona strata spółki przejmowanej z 2019 r. nie została rozliczona.

Spółka nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

7. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący możliwości zaliczenia wydatków do kosztów uzyskania przychodu. Wnioskowana interpretacja indywidualna została wydana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w 2021 r.

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.).
8. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.