

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
FCA POWERTRAIN POLAND SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM 2020

FCA Powertrain Poland Sp. z o.o. (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 silników samochodowych.

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 Celną 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. Natomiast bezpośrednio w Spółce realizowane są procesy dotyczące sporządzenia dokumentacji cen transferowych, a także realizacji obowiązków wynikających z przepisów o schematach podatkowych. W tym zakresie Spółka jest jednak wspierana przez zewnętrznych, wyspecjalizowanych doradców. Ponadto w drodze wyjątku po stronie Spółki jest składanie zawiadomień ZAW-NR, jeżeli wystąpi sytuacja, która tego wymaga.

W ramach przyjętej przez siebie strategii podatkowej, Spółka nie prowadzi działań zmierzających do unikania opodatkowania.

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 ryzyka 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., zatrudniające 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 – w razie potrzeby – z zewnętrznymi doradcami. Również Spółka pozostaje w stałym kontakcie z FCA Services Polska Sp. z o.o. i Sadi Polska - Agencja Celną Sp. z o. o., w związku ze świadczeniem przez te podmioty usług prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki i na bieżąco konsultuje ewentualne wątpliwości zidentyfikowane przez FCA Services Polska Sp. z o.o. i Sadi Polska - Agencja Celną Sp. z o. o., w tym obszarze, jak również kieruje do tych podmiotów zapytania i wnioski mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych.

Jednocześnie 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 z uwzględnieniem opinii wyspecjalizowanych podmiotów, tj. FCA Services Polska Sp. z o.o. i Sadi Polska - Agencja Celną Sp. z o. o., oraz – jeżeli problem wymagał zasięgnięcia ich porady – zewnętrznych doradców.

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.
2. Spółka stosowała procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, takie jak:
 - o procedura „Purchase to Pay” z 16 marca 2020 r. zapewniająca prawidłowy przebieg procesu zakupów, w tym weryfikację kontrahentów, a także prawidłowość rozliczenia zakupów;
 - o wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

3. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
4. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych na formularzu MDR-1, które dotyczyły odpowiednio:
 - o podatku dochodowego od osób prawnych;
 - o podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług (schemat zaraportowany ponownie, zgodnie z ustawą z 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw, Dz. U. z 2020 r., poz. 1106 ze zm.).
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 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
FCA Italy S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1.289.288.217,95 zł	sprzedaż towarów, odzysk poniesionych przez Spółkę kosztów, zakup towarów i usług zakupowych, informatycznych, zarządczych i inżynierskich
Fiat Chrysler Polska Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	4.833.718,26 zł	transakcje cash pooling, zakup towarów i usług zakupowych
FCA Poland S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1.112.255.941,13 zł	sprzedaż towarów, odzysk poniesionych przez Spółkę kosztów, zakup towarów i usług zakupowych
FCA Services Polska Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze	2.921.520,67 zł	nabycie usług księgowych, kadrowo-płacowych i obsługi

Spółką		władz Spółki
Sirio Polska Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1.756.260,00 zł	nabycie usług ochrony osób i przeciwpożarowej
Sadi Polska - Agencja Celna Sp. z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	475.381,81 zł	nabycie usług obsługi celnej
Gestin Polska Sp.z o. o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	4.497.125,75 zł	Zakup środków trwałych, inwestycji i remontów, usług obsługi nieruchomości, sprzętania, prowadzenia archiwum
Teksid S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	20.304.783,68 zł	zakup towarów i usług zakupowych
Teksid Aluminium S.r.l. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	180.080.190,33 zł	zakup towarów i usług zakupowych, zakup środków trwałych, inwestycji i remontów
Fiat Chrysler Finance S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	19.748.204,19 zł	nabycie usług zakupu i sprzedaży instrumentów finansowych
I-Fast Container Logistics S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	25.250.091,27 zł	nabycie usług transportowych, doradczych i zarządczych
FCA US LLC – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	138.924,30 zł	sprzedaż towarów
FCA Group Purchasing Poland Sp. z o.o. (obecnie FCA Poland S.A.) – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	4.920.479,00 zł	zakup towarów i usług zakupowych
Comau S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	9.256.233,17 zł	zakup towarów i usług zakupowych, zakup środków trwałych, inwestycji i remontów
Fiat Chrysler Rimaco S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2.367.102,78 zł	nabycie usług ubezpieczeniowych
FCA Motor Village Spain SL – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	5.818,24 zł	zakup towarów i usług zakupowych
Teksid Iron Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	3.038.808,23 zł	zakup towarów i usług zakupowych

6. Spółka nie planowała i nie podejmowała 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 nie składała wniosków o wydanie:
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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.