

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
FCA POLAND S.A.
W ROKU PODATKOWYM 2021

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 sądowno-administracyjnych 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 2021 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, w tym dotyczące działalności operacyjnej Spółki i mające znaczenie dla realizacji powyższych obowiązków, takie jak:

- procedura „Sposób postępowania w procesie zakupowym realizowanym w systemie SAPIens dla zamówień według Cennika FGPP”;
- procedura „Zarządzanie anagrafiką dostawców / klientów”;
- 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 informacje o dwóch schematach podatkowych dotyczących odpowiednio podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.
5. Spółka była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 2021	Ogólny opis charakteru transakcji
1	Chrysler Polska Sp. z o.o. w likwidacji – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	440 543,42 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
2	FCA Austria GmbH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	49 749,40 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
3	FCA Belgium SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	46 933,33 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji

4	FCA Central and Eastern Europe Kft. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	64 121 649,27 zł	sprzedaż towarów, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
5	FCA Denmark A/S – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	26 908,83 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
6	FCA Germany AG – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2 580 389,12 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
7	FCA Italy S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	11 597 952 484,37 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, nabycie usług niezbędnych do prowadzenia przez Spółkę bieżącej działalności operacyjnej (w tym technicznych), obciążenie Spółki kosztami gwarancji, zapłata należności licencyjnych
8	FCA Netherlands BV – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	172 010,00 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
9	FCA Powertrain Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 202 428 554,49 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
10	FCA Srbija d.o.o. Kragujevac – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	54 108,88 zł	zakup towarów
11	Fiat Chrysler Automobiles Spain SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	28 869,94 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
12	FCA Sweden AB – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	63 627,21 zł	obciążenie Spółki kosztami gwarancji
13	FCA Switzerland SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	66 910,01 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji

14	FCA UK Ltd – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 645,10 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
15	Fiat Chrysler Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	15 592 154,85 zł	świadczenie usług najmu, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, nabycie usług pośrednictwa finansowego, doradczych i in., udział w strukturze cash pooling
16	Fidis S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	335 985,09 zł	nabycie usług factoringu
17	Gestin Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	14 956 303,58 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
18	I Fast Automotive Logistics Srl – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	8 890 986,38 zł	świadczenie usług transportowych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
19	Iveco Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	357 432,71 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
20	Maserati S.p.A – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	22 197 255,65 zł	sprzedaż tłoczników, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
21	SADI Polska – Agencja Celna Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2 644 667,86 zł	świadczenie usług najmu i dzierżawy oraz serwisowych, nabycie usług obsługi celnej i in.
22	Sevel S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	6 326,41 zł	sprzedaż z tytułu cesji
23	Sirio Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	6 945 147,29 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
24	Teksid Iron Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	680 633,51 zł	Sprzedaż towarów, świadczenie usług najmu i in.

25	Fiat Chrysler Finance S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	16 217 290,40 zł	nabycie usług finansowych i usług o charakterze strategicznym
26	Fiat Chrysler Rimaco S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	13 676,69 zł	nabycie usług ubezpieczeniowych
27	I-Fast Container Logistics S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	26 258 956,94 zł	odszkodowania za szkody transportowe, nabycie usług transportowych, technicznych, zarządzania parkiem pojemników, najmu stanowiska pracy
28	Comau S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	4 340 396,88 zł	zakup materiałów remontowych, zakup środków trwałych, świadczenie usług najmu
29	FCA ITEM S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	26 901,57 zł	nabycie usługi najmu stanowiska pracy
30	Comau Romania SRL – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	15 967 580,80 zł	zakup środków trwałych
31	FCA Motor Village Austria GmbH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	841 846,80 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
32	FCA Portugal S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2 364,11 zł	obciążenie Spółki kosztami gwarancji
33	C.R.F. S.C.p.A – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	13 949,70 zł	nabycie usług inspekcji i kontroli
34	FCA France S.A.S. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	127 605,91 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
35	FCA Services Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	16 393 181,72 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
36	LEASYS Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	11 200 372,24 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

37	Plastic Components Fuel Systems Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	12 758 883,95 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów, zakup środków trwałych
38	Plastic Component and Modules Automotive S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	16 473 669,71 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów, zakup środków trwałych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
39	Plastic Components and Modules Poland S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	224 347,96 zł	świadczenie usług naprawy, zakup towarów, zakup środków trwałych
40	FCA Bank S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	14 574 877,31 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę (w tym kosztów kampanii finansowych), nabycie usług factoringu i usług pośrednictwa finansowego
41	FCA Ireland DAC – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	643,54 zł	obciążenie Spółki kosztami gwarancji
42	PCA Slovakia S.R.O. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	5 743 353,79 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
43	PSA Automobiles S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2 940 557,28 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów
44	OPEL Manufacturing Poland SP.z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	14 150,00 zł	nabycie usług inspekcji i kontroli
45	Mecaner S.A.U. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	9 054 537,37 zł	zakup środków trwałych
46	PSA Manufacturing Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	16 463,00 zł	sprzedaż usług

6. Spółka nie podejmowała i nie planowała 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:

- interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- 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.

Spółka złożyła cztery wnioski o wydanie 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.), w przedmiocie opodatkowania samochodów osobowych.

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.