

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
FCA POLAND SP. Z O. O.¹
W ROKU PODATKOWYM 2023

FCA Poland Sp. z o. o. (dalej także: „**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 odpowiedzialna jest spółka Stellantis Shared Services Poland Sp. z o.o.², której Spółka zleciła świadczenie usług w tym zakresie w ramach outsourcingu. Rozliczenia podatkowe realizowane na rzecz Spółki przez Stellantis Shared Services Poland Sp. z o.o. są udostępniane Spółce. W szczególności Spółka może zakwestionować czynności realizowane przez Stellantis Shared Services Poland Sp. z o.o., sprzeciwić się proponowanym przez ten 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.

¹ 30.06.2023 Spółka FCA Poland S.A. (Spółka Akcyjna) przekształciła się w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Przekształcenie nastąpiło w trybie art. 551 par. 1 i nast. Kodeksu Spółek Handlowych.
² 10.05.2024 Spółka FCA Services Polska Sp. z o.o zmieniła nazwę na Stellantis Shared Services Poland Sp. z o.o.

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, którym jest Stellantis Shared Services Poland 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, podmiot ten identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe związane z działalnością Spółki. Ryzyka te są konsultowane ze Spółką oraz z zewnętrznymi doradcami.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z Stellantis Shared Services Poland Sp. z o.o. w związku ze świadczeniem przez ten podmiot usług prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki i na bieżąco konsultuje ewentualne wątpliwości, w tym obszarze, także te zidentyfikowane przez Stellantis Shared Services Poland Sp. z o.o., jak również kieruje do tego podmiotu 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 2023 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:

- o zestaw procedur w zakresie Compliance obowiązujących w całej Grupie Stellantis, takich jak Polityka Antykorupcyjna, Polityka w zakresie Konfliktu Interesów, Polityka zapobiegania nadużyciom, Polityka informowania o nieprawidłowościach;
- o procedura „Payment Policy”;
- o Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Spółce.

3. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
4. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych dotyczących 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 2023	Ogólny opis charakteru transakcji
1	FCA Austria GmbH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	337 605,75 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
2	FCA Belgium SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	381 367,41 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
3	FCA Germany AG – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	5 228 279,52 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
4	Stellantis Europe S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	17 063 463 043,96 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, nabycie usług niezbędnych do prowadzenia przez Spółkę bieżącej działalności operacyjnej (w tym technicznych), obciążenie Spółki kosztami gwarancji, zapłata należności licencyjnych
5	FCA Netherlands BV – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	91 492,35 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
6	FCA Powertrain Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 397 500 747,30 zł	sprzedaż towarów, świadczenie usług najmu, dzierżawy i in., obciążenie kontrahenta kosztami utrzymania części wspólnych i innymi kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów i środków trwałych, sprzedaż usług administracyjno-zarządczych, transportowych i in., obciążenie Spółki kosztami gwarancji i związanych z komponentami
7	FCA Srbija d.o.o. Kragujevac – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 615 479,09 zł	zakup towarów, zakup środków trwałych i usług dotyczących środków trwałych, sprzedaż tłoczników
8	Fiat Chrysler Automobiles Spain SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	91 174,35 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
9	FCA UK Ltd – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	4 009,83 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
10	I Fast Automotive Logistics Srl – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	15 207 783,21 zł	świadczenie usług transportowych, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
11	Iveco Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	464 267,66 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
12	Maserati S.p.A – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 286 266,21 zł	sprzedaż usług związanych z tłocznikami, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup środków trwałych
13	Sirio Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	9 269 168,12 zł	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
14	Teksid Iron Poland Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	305 405,66 zł	sprzedaż towarów, świadczenie usług najmu i utrzymania nieruchomości

15	Tofas A.S. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 153 965,93 zł	zakup towarów
16	Fiat Chrysler Finance S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	77 316,91 zł	nabycie usług finansowych i innych usług
17	I-Fast Container Logistics S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	105 164 081,22 zł	nabycie usług transportowych, technicznych, zarządzania parkiem pojemników
18	Comau S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	208 020 272,83 zł	zakup materiałów remontowych, zakup środków trwałych, świadczenie usług najmu
19	FCA ITEM S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	21 100,72 zł	nabycie usługi najmu stanowiska pracy
20	FCA Portugal S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 572,66 zł	obciążenie Spółki kosztami gwarancji
21	FCA France S.A.S. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	466 223,66 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, obciążenie Spółki kosztami gwarancji
22	FCA Services Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	23 924 287,06 zł	świadczenie usług najmu, dzierżawy i in., obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, nabycie usług rachunkowo-księgowych, payroll, celnych, związanych z akcyzą i in., obciążenie Spółki poniesionymi kosztami
23	LEASYS Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 729 774,90 zł	sprzedaż towarów, świadczenie usług serwisowych, najmu, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, kampanie finansowe
24	Plastic Component and Modules Automotive S.p.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	15 301 087,82 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę, zakup towarów
25	Plastic Components and Modules Poland S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	W trakcie roku 2023 Podmiot został przejęty przez FCA Poland	
26	PCA Slovakia S.R.O. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	192 438 306,19 zł	sprzedaż z tytułu cesji, zakup towarów
27	Stellantis Auto S.A.S. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	85 177 260,54 zł	zakup towarów, zakup środków trwałych, sprzedaż tłoczników
28	Stellantis Gliwice Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	273 435 529,18 zł	zakup środków trwałych, zakup towarów, zakup materiałów remontowych, zakup usług, sprzedaż tłoczników i usług związanych z tłocznikami, sprzedaż towarów

29	Mecaner S.A.U. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	51 864 673,48 zł	zakup towarów i środków trwałych, sprzedaż usług na tłoczniach
30	CNH Industrial Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	5 861,32 zł	sprzedaż usług
31	OPEL Automobile GMBH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	20 756 070,25 zł	zakup towarów, zakup środków trwałych, obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
32	CG EU NSC LIMITED – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	86 323,45 zł	obciążenie podmiotu powiązanego kosztami poniesionymi przez Spółkę
33	Stellantis Japan LTD. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	559 003,81 zł	sprzedaż usług
34	FCA Greece SA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	422,07 zł	obciążenie Spółki kosztami gwarancji
35	Stellantis Polska Sp. z o.o. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	110 402 019,20 zł	nabycie usług, sprzedaż usług, sprzedaż towarów
36	Stellantis International S.A. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	213 480 831,83 zł	nabycie usług finansowych i usług cash-pooling
37	FCA US LLC – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	10 429 351,56 zł	zapłata należności licencyjnych, sprzedaż usług
38	CNH IND Kutno Polska – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	2 437,68 zł	sprzedaż usług
39	Stellantis Financial Services Polska Sp. z o.o – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	41 205 929,97 zł	sprzedaż towarów, kampanie finansowe, nabycie usług faktoringu
40	Stellantis Consumer Financial – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 427 058,83 zł	kampanie finansowe
41	Stellantis Espana – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	9 431 114,96 zł	sprzedaż tłoczniaków, zakup towarów, zakup usług
42	Punch Powertrain PSA – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	1 291 683,19 zł	zakup towarów
43	Stellantis & You Polska – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	258 878,74 zł	zakup usług
44	Opel Wien GmbH – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	36 645 817,51 zł	zakup towarów

45	Peugeot Citroën Mecanique de l'Est S.N.C. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	300 731 646,08 zł	zakup towarów
46	Peugeot Citroën Mecanique du Nord Ouest S.N.C. – podmiot powiązany kapitałowo ze Spółką	34 974 956,92 zł	zakup towarów

6. W zakresie podejmowanych przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych:

- 14.03.2023 r. została zawarta umowa pomiędzy Plastic Components and Modules Automotive S.p.a. i FCA Poland S.A., na mocy której FCA Poland S.A. nabyła wszystkie akcje Plastic Components and Modules Poland S.A., tj. w ilości 106.087.700 akcji o wartości nominalnej 1,00 zł każda.
- 31.05.2023 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o wpisie do Krajowego Rejestru Sądowego połączenia spółek FCA Poland S.A. (jako spółki przejmującej) z Plastic Components and Modules Poland S.A. (jako spółką przejmowaną). Połączenie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 ksh, tj. przez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej tj. Plastic Components and Modules Poland S.A. na spółkę przejmującą tj. FCA Poland S.A. Połączenie spółek zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego FCA Poland S.A.
- 30.06.2023 r. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego spółka FCA Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (pod numerem KRS 0001044495). Spółka powstała w wyniku przekształcenia spółki akcyjnej pod firmą FCA Poland Spółka Akcyjna (KRS 0000019628).

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,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

8. Spółka dokonała nieistotnych kwotowo, tj. 212 058 €, zakupów osłon cieplnych od dostawcy z siedzibą w Księstwie Monako, które za 2023 r. jest uwzględnione w akcie

wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka nie dokonywała z tego tytułu rozliczeń podatkowych w ww. kraju.

Zatem, 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 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w Obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.