

MAN BUS Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce MAN Bus Sp. z o.o. za
rok podatkowy 2021**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 jest publikowana w celu realizacji przez MAN Bus Sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez MAN Bus w roku podatkowym 2021

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Prezes Zarządu, współpracując w tym zakresie z Członkiem Zarządu - Dyrektorem Finansowym.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których MAN Bus działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez MAN Bus oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez MAN Bus procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa MAN Bus znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży motoryzacyjnej.

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania nowych procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym, odpowiedzialny jest

¹ Dalej także MAN Bus lub Spółka.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

Dyrektor Finansowy, który współpracuje w tym zakresie z pracownikami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności MAN Bus procesy i procedury dotyczą:

- realizacji obowiązków w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych;
- realizacji obowiązków podatkowych w związku z działalnością na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Starachowice”;
- wystawiania faktur;
- archiwizacji dokumentów;
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji.

3.1.1 Współpraca MAN Bus z grupowym centrum usług wspólnych w zakresie realizacji części funkcji podatkowych

Za realizację części funkcji podatkowych MAN Bus odpowiada MAN Shared Services Center Sp. z o.o.³. MAN SSC to podmiot wyspecjalizowany w kompleksowej obsłudze spółek z Grupy MAN w zakresie podatkowym i rachunkowym.

Podstawą przeniesienia obowiązku realizacji poszczególnych funkcji podatkowych MAN Bus na MAN SSC jest umowa zawarta między MAN Bus a MAN SSC oraz pełnomocnictwa, udzielone przez MAN Bus wyznaczonym pracownikom MAN SSC.

Przeniesienie części funkcji podatkowych do MAN SSC jest związane z realizacją strategii przyjętej na poziomie Grupy MAN, która zakłada efektywne wykorzystanie wykwalifikowanego personelu zatrudnionego w MAN SSC do bieżącej obsługi podatkowej i księgowej podmiotów z Grupy MAN. Z perspektywy Grupy MAN przeniesienie części funkcji podatkowych spółek operacyjnych do MAN SSC prowadzi do uzyskania synergii i efektywnego wykorzystania zasobów personalnych podmiotów z Grupy MAN.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

³ Dalej: MAN SSC.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku akcyzowego;
- podatek rolny;
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. podatku u źródła / WHT) – z tytułu należności licencyjnych.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt. 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 1.230.628.878,79 PLN.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła cztery transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Charakter kontrahentów (rezydent/nierezydent)
1.	Transakcja towarowa	Nabywanie towarów	Nierezydent
2.	Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Nierezydent
3.	Transakcja usługowa	Sprzedaż Usług	Nierezydent
4.	Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Nierezydent

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów

— innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła 1 (jeden) wspólny wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Lp.	Podatek, którego dotyczył wniosek	Opis
1.	Podatek od towarów i usług	W 2021 r. Spółka złożyła wspólny wniosek z MAN Truck & Bus SE o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącego podatku od towarów i usług w zakresie nieposiadania stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski, uznania nabywanego świadczenia za usługę oraz braku prawa do odliczenia podatku naliczonego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

8 Informacja w zakresie korzystania przez MAN Bus z zezwolenia strefowego

Spółka, korzystając z zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej w rozumieniu art. 16 Ustawy z dnia 20 października 1994 r. o specjalnych strefach ekonomicznych, posiada zakład na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej „Starachowice”. Udzielone zezwolenie stanowi pomoc publiczną w rozumieniu przepisów cytowanej ustawy.