

Faymonville Polska Sp. z o.o.  
ul. Prosta 4,  
72-100 Łozienica,  
NIP: 8561748119  
REGON: 320043250  
KRS: 0000234607

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
Faymonville Polska Sp. z o.o.  
za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r.**

sporządzona na podstawie art. 27c  
ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych  
(tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

Łozienica, grudzień 2023 r.

## I. Informacje ogólne o Spółce

Spółka FAYMONVILLE POLSKA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 21 kwietnia 2005 r., Rep. A nr 2512/2005 i w dniu 25.05.2005 r. zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy KRS w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000234607. Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

Siedziba Spółki znajduje się w Łozienicy, przy ul. Prostej 4, powiat goleniowski, województwo zachodniopomorskie.

Spółka ma nadany numer NIP 856-174-81-19 i REGON 320043250.

Jedynym udziałowcem Spółki jest spółka Faymonville International AG, osoba prawna, podmiot prawa szwajcarskiego, posiadająca 1 000 udziałów o łącznej wartości 50 000 zł.

Spółka zajmuje się produkcją naczep specjalistycznych. Zgodnie z wpisem do KRS aktualnym na dzień 31.12.2022 r. przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja nadwozi do pojazdów silnikowych; produkcja przyczep i naczep objęta grupowaniem PKD 29.20.Z.

Ponadto w KRS jako przedmiot działalności Spółki wskazano również następujące pola w ramach klasyfikacji PKD:

- 45.19.Z sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
- 45.31.Z sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
- 46.90.Z sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
- 47.78.Z sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach
- 77.12.Z wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli
- 77.39.Z wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 45.11.Z sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek

Spółka Faymonville Polska Sp. z o. o. należy do grupy kapitałowej podmiotów gospodarczych, które są powiązane poprzez osobę udziałowca, tj. Spółkę Faymonville International AG z siedzibą w Szwajcarii. Grupa ta jest jednym z wiodących, kompleksowych producentów pojazdów specjalnych do transportu ciężkiego i transportu specjalnego (przede wszystkim naczep, naczep niskopodwoziowych, naczep platforma, naczep samozaładowczych i pojazdów modułowych do szerokiego zakresu zadań w dziedzinie transportu specjalnego albo transportu ciężkiego). Na ten

moment grupa Faymonville liczy ponad 20 podmiotów z różnych państw, a każda ze spółek pełni określoną funkcję w ramach grupy.

W chwili obecnej grupa zajmuje się produkcją i sprzedażą naczep dwóch marek – marki Max Trailer oraz marki Faymonville. Faymonville Polska Sp. z o. o. stanowi jeden z zakładów produkcyjnych w ramach grupy. Zgodnie z polityką grupy Spółka jest producentem naczep marki Max Trailer, które sprzedaje na rzecz podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA, który z kolei dystrybuje naczepy do zewnętrznych dealerów lub końcowych odbiorców w całej Europie.

Ponadto, Faymonville Polska Sp. z o. o. wytwarza na rzecz podmiotu powiązanego FEL AG również półprodukty – ramy stalowe, na bazie których podmiot ten produkuje naczepy marki Faymonville, które z kolei następnie dystrybuje Faymonville Distribution AG.

Do marca 2022 r. Spółka produkowała również półprodukty – konstrukcje stalowe do naczep, wyposażenie w postaci: kół, osi, desek, elementów instalacji elektrycznej, hydraulicznej i pneumatycznej. Z tych elementów Faymonville Russ LLC produkowała naczepy marki Max Trailer z przeznaczeniem na rynki wschodnie. Transakcji tych zaprzestano po rosyjskiej agresji na Ukrainę oraz wprowadzeniu sankcji przez Unię Europejską oraz rozszerzeniu wykazu zakazów dostaw towarów, które mogą zwiększać zdolności przemysłowe Rosji. Regularna współpraca z Faymonville RUSS LLC została zawieszona w marcu 2022 roku, ostatnie rozliczenia dokonywane były jeszcze w czerwcu 2022 r., natomiast w sierpniu 2022 r. Spółka dokonywała zwrotu zaliczek wpłaconych na poczet przyszłych dostaw towarów, od realizacji których odstąpiono. Od sierpnia 2022 r. Spółka nie prowadziła już z podmiotem powiązanym Faymonville RUSS LLC żadnych transakcji ani rozliczeń finansowych.

Materiały do produkcji Faymonville Polska Sp. z o. o. nabywa w części od podmiotów niepowiązanych na terytorium Polski, a w części od podmiotów z grupy. W szczególności, od podmiotu FEL AG nabywa stal, od podmiotu Faymonville Logistics AG, która to spółka pełni funkcję głównego magazynu grupy, nabywa standardowe części do naczep, natomiast specyficzne i nietypowe części są dostarczane przez spółkę Faymonville AG. Większość części do naczep grupa produkuje we własnym zakresie z uwagi na to, że są to części specjalnie wyprodukowane na potrzeby konkretnych naczep. Zdarza się jednak, że niektóre standardowe części podmioty z grupy nabywają u podmiotów zewnętrznych.

Celem Grupy jest maksymalna specjalizacja każdego z podmiotów, co przekłada się na wysoką efektywność, a tym samym zyskowność prowadzonej działalności. Każdy z podmiotów pełni w ramach Grupy określone funkcje. Funkcją Spółki jest produkcja naczep marki Max Trailer oraz półproduktów w postaci ram stalowych do naczep marki Faymonville.

Kluczowe dane finansowe za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r.:

a) suma aktywów bilansu na dzień 31 grudnia 2022 r.	209 582 589,98
b) przychody netto ze sprzedaży za 2022 r.	479 349 963,71
c) zysk brutto za 2022 r.	129 407 389,56
d) podstawa opodatkowania CIT za 2022 rok	142 791 777,00

## **II. Główne założenia strategii podatkowej Spółki w 2021 r.**

Strategia podatkowa Spółki ukierunkowana jest na rzetelną, terminową i prawidłową realizację obowiązków podatkowych. Zakłada ona transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych i dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową oraz odzwierciedla działalność gospodarczą Spółki. Prawidłowe opodatkowanie i rozliczenie podatkowe jest dla Spółki istotne nie tylko ze względów bezpieczeństwa podatkowego i unikania kosztów związanych z nieprawidłowym rozliczaniem podatków (doszacowania, odsetki od zaległości podatkowych i sankcje), ale również z perspektywy zasady sprawiedliwości społecznej. Dla Spółki istotne jest bowiem, aby płacone przez nią podatki były przekazywane na rzecz dobra społeczności, której zasobami dysponuje i dzięki której osiąga swoje cele biznesowe.

Spółka dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dąży do optymalizacji podatkowej. W toku działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe (w 2022 roku było to częściowe zwolnienie z podatku od nieruchomości należne Spółce na mocy uchwały rady gminy w związku ze zrealizowaną przez Spółkę w przeszłości inwestycją) zgodnie z ich celem.

W przypadku kluczowych decyzji biznesowych, wątpliwości interpretacyjnych lub transakcji nietypowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

### **III. Realizacja strategii podatkowej w roku 2022**

#### **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Mając świadomość, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań zakresu rozliczeń podatkowych Spółka wdrożyła procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności rozliczeń podatkowych oraz efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

W przebiegających w Spółce procesach podatkowych szczególny nacisk kładziony jest na:

- prawidłowe archiwizowanie i ewidencjonowanie dokumentów,
- prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych,
- właściwe sporządzanie i terminowe składanie wszelkich deklaracji podatkowych, do których złożenia jest obowiązana Spółka,
- opracowywanie wszelkiej wymaganej przepisami prawa dokumentacji z uwzględnieniem ustawowych terminów do jej opracowania i zaraportowania,
- terminowe płacenie podatków, oraz
- wykrywanie i eliminowanie błędów.

System zarządzania ryzykiem w obszarach VAT, CIT oraz PIT i obsługi kadrowo-płacowej przez Spółkę opiera się w głównej mierze na powierzeniu nadzoru księgowo-podatkowego niezależnemu podmiotowi (spółce doradczej zajmującej się obsługą finansową firm w obszarach księgowym, podatkowym, audytowym, dalej: „Spółka doradcza”), w którym zatrudnieni są wyspecjalizowani profesjonaliści, którzy we współpracy ze wskazanymi pracownikami Spółki przygotowują w oparciu o dostarczone przez Spółkę dane i dokumenty projekty deklaracji/zeznań podatkowych, sprawozdania finansowego, plików JPK\_VAT wraz z wyliczeniem wymaganych płatności podatkowych, podlegających akceptacji przez Spółkę.

Ponadto Spółka doradcza wspomaga Spółkę we wszelkich postępowaniach podatkowych, kontrolach oraz innych kontaktach z organami podatkowymi. Dodatkowo Spółka doradcza jest zobowiązana do wyjaśniania przepisów prawa podatkowego, które są niejednoznaczne i których stosowanie nie jest jednolite, co może mieć wpływ na poziom ryzyka podatkowego Spółki. Dzięki temu Spółka ma większą świadomość ryzyka podatkowego i jest w stanie podjąć działania zabezpieczające, przykładowo wystąpić z wnioskiem o interpretację indywidualną.

Pozostałe obszary ryzyka podatkowego (podatki lokalne, akcyza) zarządzane są samodzielnie przez Spółkę. Ponadto, niezależnie od stałej współpracy ze Spółką doradczą, w wielu przypadkach w celu uzyskania drugiej opinii co do interpretacji przepisów podatkowych, Spółka konsultowała się również z innymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W celu prawidłowej realizacji procesów podatkowych w 2022 roku obowiązywały w Spółce procedury regulujące współpracę ze Spółką doradczą, w szczególności:

- Procedura sporządzania oraz zatwierdzania projektów deklaracji/zeznań podatkowych (w formie pisemnej, zawarta w umowie pomiędzy Spółką a Spółką doradczą);
- Wytyczne w zakresie CIT obejmujące analizę dokumentów i zdarzeń wpływających na pozycję podatkową CIT Spółki oraz przygotowanie deklaracji podatkowych (wewnętrzne, niespisane);
- Wytyczne w zakresie VAT obejmujące opis procesów i ścieżek postępowania dla zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w zakresie VAT oraz eliminowania ryzyka podatkowego poprzez odpowiednią weryfikację kontrahentów, przygotowanie rejestrów VAT i deklaracji podatkowych oraz składanie JPK (wewnętrzne, niespisane);
- Zasady stosowania należytej staranności (podatek u źródła, VAT; wewnętrzne, niespisane). Pracownicy Spółki zajmujący się zagadnieniami podatkowymi stosowali także inne, wewnętrzne, niespisane procedury w zakresie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka posiada również wdrożoną w przedsiębiorstwie Procedurę wewnętrzną raportowania schematów podatkowych, zleciła zewnętrznym doradcom podatkowym przeprowadzenie szkoleń pracowników w zakresie raportowania schematów podatkowych.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Realizowana strategia podatkowa Spółki zakłada stałą współpracę z organami KAS opartą o budowanie pozytywnych relacji i transparentność zapewniającą przekazywanie pełnej i rzetelnej informacji o rozliczeniach podatkowych Spółki. Jednakże, w 2022 r. Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

### **3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Wszystkie deklaracje/zeznania podatkowe dotyczące roku 2022 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostało również wynikające z nich zobowiązanie podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2022 ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

Za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 r. Spółka:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych w łącznej wysokości 27 130 438 zł;
- zapłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 147 536 zł;
- w zakresie podatku od towarów i usług Spółka deklarowała w poszczególnych miesiącach nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy;
- zapłaciła podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 639 251 zł;
- zapłaciła podatek od środków transportowych w łącznej wysokości 5 424 zł;
- zapłaciła podatek leśny w łącznej wysokości 117 zł;
- zapłaciła podatek akcyzowy w wysokości 6 015 zł;
- złożyła deklarację na podatek rolny – nie wystąpił podatek do zapłaty,
- zapłaciła opłatę środowiskową w wysokości 158 952 zł.

Spółka nie płaciła w roku 2022 i nie deklarowała innych podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego.

W 2022 roku Spółka uzyskała decyzję Ministra Rozwoju i Technologii o wsparciu, uprawniającą do skorzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego. Jednakże w 2022 roku inwestycja nie była jeszcze realizowana i Spółka nie skorzystała ze zwolnienia z opodatkowania.

### **4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W 2022 roku Spółka nie składała zgłoszeń MDR w zakresie schematów podatkowych. Zgłoszenie MDR-1 dotyczące udostępnienia Spółce uzgodnienia w zakresie skorzystania z ulgi badawczo –

rozwojowej zostało złożone w 2020 roku przez Promotora – podmiot współpracujący (NSP: MDR2815278/20). Z uwagi na nieosiągnięcie korzyści w 2022 roku Spółka nie składała MDR-3.

**5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka w 2022 r. dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi 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:

- transakcje sprzedaży naczip na rzecz podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution S.A. o wartości 354 458 219,62 zł

Między Max Trailer Distribution SA a Spółką FAYMONVILLE POLSKA istnieją powiązania dwojakiego rodzaju:

- 1) kapitałowe – pośredni udziałowiec Spółki, Pan Alain Faymonville (posiadający udział pośredni na poziomie 66,66%) jest również bezpośrednim udziałowcem podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA (na poziomie 60%),
- 2) osobowe – Guy Fickers pełniący w dwuosobowym Zarządzie Spółki FAYMONVILLE POLSKA funkcję Prezesa Zarządu jest równocześnie osobą reprezentującą trzyosobową Radę Nadzorczą podmiotu powiązanego Max Trailer Distribution SA.

Powiązania Spółki z podmiotem Max Trailer Distribution SA spełniają więc warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. a) i b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- transakcje sprzedaży ram stalowych na rzecz podmiotu powiązanego FEL AG o wartości 71 204 086,32 zł;
- transakcje zakupu stali do produkcji naczip od podmiotu powiązanego FEL AG o wartości 14 792 058,60 zł;

Między FEL AG a Spółką istnieją powiązania osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers pełniący w dwuosobowym Zarządzie Spółki FAYMONVILLE POLSKA funkcję Prezesa Zarządu jest równocześnie osobą reprezentującą Radę Nadzorczą podmiotu powiązanego FEL AG. Powiązania Spółki z podmiotem FEL AG spełniają więc warunek opisany w przepisie art. 11a



ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;

- transakcje zakupu części od podmiotu powiązanego Faymonville Logistics SA (który pełni w ramach grupy funkcję magazynu części, w którym zaopatrują się podmioty z grupy) o wartości 38 039 262,48 zł;

Między Faymonville Logistics SA a Spółką istnieją powiązania osobowe, polegające na tym, że Guy Fickers pełniący w dwuosobowym Zarządzie Spółki FAYMONVILLE POLSKA funkcję Prezesa Zarządu jest równocześnie osobą reprezentującą Radę Nadzorczą podmiotu powiązanego Faymonville Logistic SA. Powiązania Spółki z podmiotem Faymonville Logistic SA spełniają więc warunek opisany w przepisie art. 11a ust. 1 pkt 4 lit. b) tiret pierwsze w zw. z ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;

#### **6. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Spółka nie podejmowała, ani nie planuje podejmowania w najbliższej przyszłości żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.

#### **7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

#### **8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowego opodatkowania czynności, których dokonuje Spółka, Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2021 r. spółka wystąpiła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie o wydanie opinii WH-WOZ. Wydana w 2021 roku na 36 miesięcy opinia obowiązywała przez cały 2022 rok.

**9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W przypadku wątpliwości dotyczących prawidłowej klasyfikacji usługi lub towaru Spółka może występować z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. W 2022 r. nie wystąpiła taka sytuacja.

**10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym**

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.