

Informacja o realizowanej przez  
Vestas-Poland sp. z o.o.  
strategii podatkowej  
w roku podatkowym zakończonym  
31 grudnia 2022 r.



## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
Wstęp .....	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi.....	5
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR 5	
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej.....	5
2.2. MDR .....	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.....	6
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA) .....	6
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	6
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS) .....	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....	7
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	7

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka, Vestes	Vestas-Poland sp. z o.o.
Grupa, Grupa Vestas	Grupa kapitałowa Vestas, do której należy Spółka
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, z późn.zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn.zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Przepisy prawa związane z obowiązkiem przekazywania (raportowania) do Szefa Krajowej Administracji Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

## Wstęp

Niniejsza informacja została sporządzona za okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

### 1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności Spółki kluczowe aspekty działalności operacyjnej są poddawane analizie pod kątem ich zgodności ze strategią podatkową Spółki, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce wewnętrznymi procedurami i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, w tym:

1. **Strategię podatkową Grupy** (*The Vestas Group's Tax policy*) opisującą politykę podatkową podmiotów z Grupy Vestas, w tym Spółki, obejmującą m.in. zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, podejście do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowym;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe**, które doprecyzowują zasady wynikające ze Strategii Podatkowej Grupy w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmują różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury te obejmują:
  - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
  - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
  - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
  - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
  - e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
  - f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

- g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- h) Procedura akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.
- i) Procedura obiegu dokumentów.
- j) Procedura archiwizacji dokumentów.

Ponadto, Spółka wdrożyła następujące procedury dotyczące specyficznych podatków / obowiązków podatkowych:

- a) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązująca w Grupie Vestas w Polsce (MDR)
- b) Procedura rozliczania podatku VAT,
- c) Procedury weryfikacji i wyboru kontrahentów, w tym tzw. *vendor screening* oraz procedura weryfikacji kontrahentów z tzw. białej listy (VAT),
- d) Dedykowane funkcjonalności wdrożone w systemie księgowym Spółki, związane z rozliczeniami podatkowymi (w szczególności VAT),
- e) Polityka cen transferowych.

## 1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

W przypadku współpracy z organami podatkowymi, Spółka zawsze działa zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, terminowo wykonuje swoje obowiązki podatkowe, a w razie potrzeby - występuje o wydanie formalnej interpretacji przepisów podatkowych, w szczególności w formie indywidualnych interpretacji podatkowych.

Jednakże, w roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie podjęła formalnej współpracy z Szefem KAS, w szczególności Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS, jak również nie występowała z wnioskiem o zwarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) bądź o wydanie opinii zabezpieczającej.

W 2019 roku Spółka przystąpiła do procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP). Celem MAP jest uniknięcie podwójnego opodatkowania powstałego w wyniku doszacowania dokonanego przez jedno z państw - stron umowy międzynarodowej w odniesieniu do transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi. Postępowanie w tym zakresie zostało zakończone w dniu 30 marca 2022 roku.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej

Spółka realizuje na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wszelkie obowiązki podatkowe przewidziane obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz wynikające z podejmowanych przez Spółkę działań.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki, Spółka wykonywała obowiązki podatkowe na gruncie następujących podatków:

- 1) CIT,
- 2) PIT,
- 3) VAT,
- 4) cło.

## 2.2. MDR

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka jako korzystający przekazała do Szefa KAS informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka przekazała informację MDR3 jako korzystająca o zastosowaniu schematu podatkowego, w związku z wypłatą należności licencyjnych na rzecz kontrahenta zagranicznego.

## 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

<b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b>	W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej Spółki: (i) Zakup części zamiennych i towarów (transakcje towarowe) (ii) Zakup komponentów (transakcje towarowe) (iii) Zakup wież (transakcje towarowe) (iv) Bankowość wewnętrzna „in-house banking” (transakcje finansowe)
<b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</b>	W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

## 4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

### 4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

#### 4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym 01.01.2022 r.– 31.12.2022 r. Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji podatkowych:

- a) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie uznania momentu wystawienia dokumentu TOR dla turbiny za moment uzyskania przychodu;
- b) wniosek wspólny złożony m.in. przez Spółkę (jako zainteresowanego niebędącego stroną postępowania) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie skutków podatkowych wynikających z przejścia ryzyka w związku z dostarczonymi i zainstalowanymi turbinami, w związku z zaakceptowaniem Provisional Acceptance Certificate (lub innego korespondującego dokumentu), pomimo faktu, iż dodatkowe prace realizowane w ramach ostatniego kamienia milowego nie zostały wykonane, a termin zapłaty pozostałej części ceny kontraktu przewidziany jest na późniejszy okres;
- c) wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie:
  - uznania polskiej wyłącznej strefy ekonomicznej za terytorium kraju,
  - wskazania miejsca opodatkowania usług bezpośrednio związanych z Turbinami wiatrowymi,
  - wskazania miejsca opodatkowania dostawy, instalacji oraz utrzymania morskich farm wiatrowych,
  - prawa do odliczenia podatku VAT z tytułu nabycia usług lub towarów dostarczonych lub instalowanych na terenie polskiej wyłącznej strefy ekonomicznej.

#### 4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

#### 4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

#### 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

**Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:**

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;

- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 18 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (Dz.U. z 2022 r. poz. 992).

**Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:**

- 1) Bahamy;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago;
- 6) Turks i Caicos;
- 7) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów wskazanych powyżej, tj. z terytoriów lub krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub z krajów uznawanych za niechętnie do współpracy dla celów podatkowych.