



**KION Polska sp. z o.o.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 r.

## Spis treści

I.	Wykaz skrótów i definicji.....	3
II.	Wstęp.....	4
III.	Elementy informacji o strategii podatkowej .....	7
1.	Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	7
2.	Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	8
3.	Informacja w przedmiocie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą .....	8
4.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 .....	8
5.	Informacja 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 CIT .....	9
6.	Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
7.	Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	9
8.	Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT .....	9
9.	Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	9
10.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	9

**I. Wykaz skrótów i definicji**

<b>Grupa, Grupa KION</b>	Międzynarodowa grupa obejmująca Spółkę oraz podmioty powiązane
<b>Podatnik, KION, Spółka</b>	KION Polska sp. z o.o. z siedzibą w Kołbaskowie
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383).
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. 2023 r. poz. 1542).
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023

## II. Wstęp

W związku z objęciem KION Polska sp. z o.o. z siedzibą w Kołbaskowie, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000761596, posługującej się numerem REGON: 381986603 i numerem NIP: 5252773158, ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Grupa KION powstała w 2006 roku w wyniku połączenia wyróżniających się i innowacyjnych podmiotów działających w branży. Grupa KION należy do wiodących na świecie dostawców wózków przemysłowych i rozwiązań dla łańcucha dostaw oraz jest jednym z największych producentów wózków przemysłowych w Europie.

Jednostką dominującą Grupy KION jest KION Group AG – spółka akcyjna prawa niemieckiego będąca strategicznym holdingiem odpowiadającym za strategię, alokację zasobów i standardy biznesowe w całej Grupie.

Portfolio Grupy KION obejmuje zarówno wózki przemysłowe, takie jak wózki widłowe i magazynowe, jak i zintegrowaną technologię automatyzacji oraz rozwiązania programowe dla optymalizacji łańcuchów dostaw wraz ze wszystkimi powiązаныmi usługami. Rozwiązania logistyczne Grupy KION usprawniają przepływ materiałów i informacji w fabrykach, magazynach i centrach dystrybucji w ponad 100 krajach na całym świecie.

Klienci Grupy KION należą głównie do następujących sektorów gospodarki:

- produkcja,
- przemysł spożywczy,
- handel hurtowy i detaliczny artykułami ogólnospożywczymi i spożywczymi,
- usługi logistyczne oraz
- e-commerce.

Pośród marek Grupy KION można wymienić m.in.: Baoli, Fenwick, Linde, STILL, OM oraz Dematic.

KION z siedzibą na terytorium Polski jest podmiotem zależnym Linde Material Handling GmbH, która posiada 100% udziałów w Spółce. Powstanie Spółki było wynikiem realizacji strategii rozwoju Grupy, której wyrazem była decyzja o rozpoczęciu budowy nowego zakładu produkcyjnego wózków widłowych Linde w Kołbaskowie. Inwestycja powstała na działce o powierzchni 18 ha i objęła stworzenie nowoczesnego zakładu produkcyjnego, centrum badawczo-rozwojowego oraz centrum administracyjnego o powierzchni prawie 44 000 metrów kwadratowych.

Utworzenie Spółki oraz budowa zakładu produkcyjnego w Polsce stanowi uzupełnienie mocy produkcyjnych istniejących już zakładów produkcyjnych Grupy w Europie i pozwala na dalszy rozwój Grupy KION na szybko rozwijającym się rynku transportu materiałów.

Spółka odpowiada za realizację takich procesów jak:

- Industrial Engineering & Production (Inżynieria przemysłowa i produkcja)
- Maintenance & Facility (Obsługa techniczna)
- Quality (Jakość)
- Logistic (Logistyka)
- Purchasing (Zamówienia)

Spółka działa w Kostrzyńsko-Słubickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej i korzystała w roku podatkowym 2023 ze zwolnienia strefowego, o którym mowa 17 ust. 1 pkt. 34 Ustawy o CIT.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki jest bezpieczeństwo podatkowe rozumiane w szczególności jako:

1. Zapewnienie zgodności z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz bieżące monitorowanie i odpowiednie uwzględnienie zmian przepisów oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także objaśnień oraz wytycznych Ministerstwa Finansów,
2. Regulowanie wszelkich powstałych zobowiązań podatkowych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów, w terminie zgodnym z tymi przepisami,
3. Minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

1. Stosowanych przez podatnika:
  - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. Realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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,
4. 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 CIT,
5. Złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
  - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. Dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### III. Elementy informacji o strategii podatkowej

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

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą będący podatnikiem w zakresie VAT, CIT, PCC i podatku od nieruchomości oraz płatnikiem w zakresie WHT i PIT, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Zarząd KION Polska sp. z o.o. oraz osoby nadzorujące rozliczenia podatkowe dokładają starań, aby proces zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniał ich prawidłową realizację. W tym celu, realizacja funkcji podatkowej została powierzona osobom posiadającym adekwatne kwalifikacje, doświadczenie zawodowe oraz specjalistyczną wiedzę. W Roku podatkowym KION podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych, m.in. poprzez kontrolowanie realizowanych transakcji oraz stałe monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego. Kwalifikacja poziomu ryzyka dokonywana była w oparciu o wewnętrzną wiedzę ekspercką. Jednocześnie w uzasadnionych przypadkach Spółka korzystała z konsultacji z zewnętrznymi podmiotami doradczymi.

Jako podmiot należący do Grupy, Spółka zobowiązana jest do przestrzegania obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się również do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spśród stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, wyróżnić należy w szczególności:

- wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR);
- procedurę akceptacji kosztów;
- grupową procedurę zakupową (KION Procurement Policy).

Dodatkowo w Roku podatkowym w Spółce funkcjonował zintegrowany system zarządzania, który spełnia wymagania norm:

- ISO 9001:2015 System Zarządzania Jakością;
- ISO 14001:2015 System Zarządzania Środowiskiem;
- ISO 45001:2018 System Zarządzania Bezpieczeństwem i Higieną Pracy.

## **2. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała oraz nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych.

## **3. Informacja w przedmiocie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe terminowo oraz zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka, w Roku podatkowym nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym.

## **4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 realizowała w Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za Rok podatkowy wyniosła 489 699 861,88 PLN.

Spółka, w Roku podatkowym, zidentyfikowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (tj. kwotę 24 484 993,094 PLN):

- Transakcje sprzedaży przez Spółkę towarów (wózków widłowych),
- Transakcje nabycia przez Spółkę materiałów produkcyjnych,
- Transakcja udzielenia Spółce pożyczki,
- Transakcje obejmujące uczestnictwo Spółki w systemie *cash pooling*.



## **5. Informacja 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 CIT**

W Roku podatkowym KION nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Ponadto, na moment publikacji niniejszej informacji, Spółka nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## **6. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

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

## **7. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W Roku podatkowym Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

## **8. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

## **9. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

## **10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

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