

**DOKUMENT DOTYCZĄCY INFORMACJI O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ MICHELIN POLSKA SP. Z O.O.
W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2020 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2020 r.**

Michelin Polska sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie przy ul. Leonharda 9, 10-454 Olsztyn, NIP 7390203825, REGON 510008834, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 873572 (dalej: „**Spółka**” lub „**Michelin**”), to doświadczony podmiot należący do międzynarodowej Grupy Michelin działający w branży produkcji, dystrybucji i sprzedaży opon do pojazdów osobowych, dostawczych, ciężarowych i rolniczych, posiadający zakład produkcyjny w Olsztynie, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem Michelin zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ **Spółka przedstawia dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Michelin działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejszy Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Michelin w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:

¹ J.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: **ustawa o CIT**.

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) Informacje odnośnie 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa², z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) Informacje o:
- a) 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,
 - b) 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,
- 4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴,
- 5) 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ 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.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Dokument dotyczący informacji o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.*” został udostępniony na stronie internetowej Michelin pod adresem:

<https://www.michelin.pl/auto/home-auto/michelin-w-polsce>

² J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. dalej: **Ordynacja podatkowa**.

³ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm., dalej: **ustawa o VAT**.

⁴ J.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm., dalej: **ustawa o podatku akcyzowym**.

⁵ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm., dalej: **ustawa o PIT**.

Ad. 1a

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

a.

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce przyjęto szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowanych na minimalizację ryzyka podatkowego.

W szczególności, w Spółce w 2020 r. obowiązywała „*Polityka podatkowa*” odzwierciedlająca w dokumentacji korporacyjnej zasady postępowania mające na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz efektywne i spójne zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Ww. polityka przewiduje zaangażowanie w proces zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki, obok pracowników Działu Podatkowego, także pracowników działów merytorycznych (biznesowych). Powyższe wynika z tego, że pracownicy działów merytorycznych dysponują odpowiednią wiedzą, kompetencjami oraz kluczowymi informacjami o zdarzeniach gospodarczych mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych Michelin. Jednocześnie, ww. polityka przewiduje dokonywanie przez pracowników Działu Podatkowego kwalifikacji poszczególnych zdarzeń gospodarczych na gruncie prawa podatkowego w oparciu o fachową wiedzę, obowiązujące przepisy prawa podatkowego oraz dominującą linię orzecniczą sądów administracyjnych, a także – bieżące wsparcie i opinie uzyskane od wiodących, renomowanych spółek doradztwa podatkowego, dysponujących odpowiednimi zasobami kadrowo-osobowymi do świadczenia usług i profesjonalnego wsparcia Spółki w tym zakresie.

b.

Ponadto, mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez Michelin z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce w 2020 r. obowiązywała procedura w zakresie realizacji obowiązków odnośnie do identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych „*Procedura MDR*”. Wskazana procedura adresuje szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności reguły postępowania w Spółce w zakresie oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej oraz osoby odpowiedzialne za wypełnianie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.

C.

Ponadto, w ramach Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. były stosowane m.in. procedury regulujące rozliczenia w poszczególnych podatkach i nakierowane na skuteczną organizację funkcji podatkowych w Spółce.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce procedur funkcjonujących w Michelin, na pracownikach i współpracownikach Spółki obowiązanych do ich przestrzegania ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz odbywania szkoleń w zakresie ich stosowania w praktyce, a umyślne naruszenie obowiązków w nich przewidzianych może być potencjalnie kwalifikowane nawet jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych.

Zarazem, obowiązująca w Michelin polityka i procedury podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Ad. 1b

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

W dniu 27 sierpnia 2020 r. Spółka złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wniosek o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem. Na dzień publikacji niniejszego dokumentu informacji o strategii podatkowej wniosek Spółki w ww. zakresie jest rozpatrywany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto, w 2020 r. w dalszym ciągu rozpatrywany przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej był złożony przez Spółkę w 2018 r. wniosek o zwarcie uprzedniego porozumienia cenowego (*Advanced Pricing Agreement – APA*) dotyczący transakcji nabycia przez Spółkę usług od podmiotów powiązanych.

Niezależnie od powyższego, w 2020 r. Spółka posiadała status upoważnionego przedsiębiorcy (*Authorised Economic Operator – AEO*).

Ad. 2

Informacje odnośnie do 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego. W tym zakresie, w obszarze

raportowania schematów podatkowych, jak wskazano w punkcie 1a niniejszego Dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o ww. „*Procedurę MDR*” Michelin w 2020 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodącej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie już w 2021 r., Spółka – jako tzw. Korzystający – przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej cztery informacje o zastosowaniu schematów podatkowych (informacje MDR-3 za okres styczeń-grudzień 2020 r.) dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Ad. 3a

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły:

- zakupu towarów – w tym zakresie transakcje te dotyczyły trzynastu nierezydentów;
- zakupu surowców – w tym zakresie transakcje te dotyczyły czternastu nierezydentów;
- sprzedaży towarów – w tym zakresie transakcje te dotyczyły dwudziestu nierezydentów;
- sprzedaży półproduktów – w tym zakresie transakcje te dotyczyły dwudziestu nierezydentów;
- finansowania (kredyty i pożyczki) udzielonego Spółce przez jednego nierezydenta.

Ad. 3b

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 CIT

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2020 r. doszło do zmiany formy prawnej Spółki z Michelin spółka akcyjna na Michelin spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Uchwała Walnego Zgromadzenia Wspólników Spółki o przekształceniu w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością została podjęta w dniu 3 grudnia 2020 r. Ww. przekształcenie nie miało i nie ma jednak wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ad. 4a-d

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,**
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.**

W Spółce funkcjonuje sformalizowany zbiór zasad postępowania mający na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, opisany w części 1a niniejszego dokumentu.

W oparciu o reguły przewidziane w ramach funkcjonujących w Michelin procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, z czego jeden wniosek dot. podatku dochodowego od osób prawnych, a drugi podatku od towarów i usług. W zakresie wniosku dot. podatku od towarów i usług interpretacja została wydana już w roku 2021.

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.

Ad. 5

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

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. Michelin 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 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.