

# **John Deere Polska Sp. z o.o.**

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok  
podatkowy zakończony 31 października 2023 r.**



**JOHN DEERE**

## Spis treści

<b>I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....</b>	<b>3</b>
<b>II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM.....</b>	<b>4</b>
<b>III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....</b>	<b>6</b>
3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych ...	6
3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych .....	6
3.1.2. Podatek od towarów i usług.....	7
3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	8
3.1.4. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych .....	9
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	10
3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania .....	10
3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi.....	10
3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych .....	10
3.3.1. Obowiązki podatkowe .....	10
3.3.2. Informacje o schematach podatkowych .....	11
3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości .....	11
3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.....	12
3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe. 12	
3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	12

## I. OBOWIĄZEK SPORZĄDZENIA I PUBLIKACJI INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Począwszy od 1 stycznia 2021 r. do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**) zostały wprowadzone regulacje dotyczące obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.

Celem niniejszego dokumentu jest wypełnienie przez John Deere Polska Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT, za rok podatkowy Spółki trwający od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r.

Niniejsze sprawozdanie z informacji o realizowanej strategii podatkowej zostało sporządzone w języku polskim i opublikowane na stronie internetowej Spółki, dostępnej pod adresem: <https://www.deere.pl/> w ustawowo wymaganym terminie, do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego – tj. do 31 października 2024 r.

We wskazanym terminie Spółka przekazała również naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego informację o dokładnym adresie strony internetowej, na której opublikowana została niniejsza informacja.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy zakończony 31 października 2023 r. nie zawiera danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesy produkcyjnego.

## II. INFORMACJE O CHARAKTERZE OGÓLNYM

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000129369. Spółka działa pod numerem NIP: 7772419808. Spółce nadano numer statystyczny REGON: 639689780.

Siedziba Spółki znajduje się w Tarnowie Podgórnym przy ul. Poznańskiej 1B, 62-080 Tarnowo Podgórne.

Spółka jest częścią Grupy John Deere. Obecnie Grupa jest znana na całym świecie i zatrudnia ponad 75.000 pracowników. Wartościami, którymi kieruje się firma są uczciwość, jakość, zaangażowanie i innowacyjność.

John Deere od 185 lat jest liderem w opracowywaniu innowacyjnych rozwiązań dla rolnictwa, które pomagają zwiększyć produktywność swoich klientów.

Grupa działa w różnych branżach, ale obszary jej działalności są wzajemnie ze sobą powiązane. Produkując inteligentne, połączone ze sobą maszyny i aplikacje, pomaga zrewolucjonizować rolnictwo i budownictwo oraz umożliwia szybki postęp. Wysiłkom firmy John Deere opartym na technologii towarzyszy jeden, nadrzędny cel – odblokowanie ekonomicznej i zrównoważonej wartości klientom. Łatwe w użyciu produkty i rozwiązania zapewniają pozytywne rezultaty, które klienci widzą w terenie, w miejscu pracy i w swoich budżetach. John Deere zapewnia bezproblemowy dostęp do części zamiennych, usług serwisowych i ulepszeń, zapewniając światowej klasy wydajność oraz wsparcie przez cały cykl życia sprzętu klientów.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki w roku zakończonym 31 października 2023 r. była dystrybucja (sprzedaż) towarów handlowych wytwarzanych przez spółki Grupy. W roku podatkowym kończącym się 31 października 2023 roku Spółka zajmowała się dystrybucją następujących grup towarów:

- maszyn i innowacyjnych urządzeń dla rolnictwa;
- sprzętu handlowego i konsumenckiego (maszyny ogrodnicze);
- części zamiennych;
- olejów i płynów technicznych.

Dystrybucja (sprzedaż) towarów handlowych przez Spółkę w Polsce była realizowana za pośrednictwem sieci autoryzowanych niezależnych dealerów odpowiedzialnych za dystrybucję (sprzedaż) urządzeń marki John Deere w danej części Polski.

Pod koniec lutego 2023 r. w ramach Grupy John Deere dokonane zostały uzasadnione biznesowo zmiany, obejmujące m.in. Spółkę. Grupa utworzyła w Europie centralny podmiot dystrybucyjny, którym jest niemiecka spółka John Deere Walldorf International GmbH.

W związku z dokonanymi zmianami w obszarze dystrybucji towarów handlowych, Spółka zmieniła profil funkcjonalny z podmiotu, który z punktu widzenia przepisów i praktyki cen transferowych można było scharakteryzować jako dystrybutora o ograniczonym ryzyku na usługodawcę świadczącego usługi sprzedażowo-marketingowe związanych z dystrybucją towarów marki John Deere w Polsce.

W tym miejscu Spółka dodaje, iż od kilkunastu lat rozwija Centrum Usług Wspólnych, które wspiera jednostki John Deere na całym świecie i ta działalność jest kontynuowana.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, posiadającym nieograniczony obowiązek podatkowy. Spółka uiszcza zaliczki miesięczne na podatek dochodowy od osób prawnych – w roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka uiszczała tzw. zaliczki uproszczone.

Jednocześnie, Spółka prowadzi w Polsce działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług i jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT UE. Spółka składa deklaracje i informacje w zakresie podatku od towarów i usług za okresy miesięczne.

### **III. SZCZEGÓŁOWE INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

#### **3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych**

Spółka stosuje ostrożnościowe podejście w obszarze zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. Gdy pojawiają się jakiegokolwiek ryzyka podatkowe, są one identyfikowane, oceniane oraz odpowiednio zarządzane przez upoważnione do tego osoby.

Jednocześnie, w przypadku wątpliwości związanych z kwestiami podatkowymi, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów (m.in. uzyskuje opinie podatkowe doradców podatkowych) oraz jeśli jest to rekomendowane – może występować z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi interpretacjami do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie których są wydane wspomniane interpretacje.

W celu prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, Spółka posiada również procedury oraz stosuje szczególne zasady związane z określonymi obszarami prawa podatkowego.

Spółka przechowuje dokumentację podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie terminów przechowywania tejże dokumentacji. Dokumentacja przechowywana jest w formie papierowej w siedzibie Spółki, jak również w pewnym zakresie w formie elektronicznej – w systemach informatycznych Spółki lub w ramach oprogramowania księgowego.

Poniżej Spółka przedstawia informacje w tym zakresie, ze szczególnym uwzględnieniem zasad i procedur dotyczących głównych kategorii podatków płaconych przez Spółkę – tj. podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób fizycznych – a także procedur, do posiadania których Spółka jest zobowiązana na podstawie szczególnych przepisów prawa podatkowego.

##### *3.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych*

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać obowiązków wynikających z przepisów ustawy o CIT oraz aktów wykonawczych do tej ustawy. W szczególności, w trakcie trwania roku podatkowego Spółka weryfikuje, czy występuje obowiązek zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy lub wpłaca zaliczki w wysokości skalkulowanej w sposób uproszczony (w przypadku wybrania takiej metody na dany rok podatkowy), zaś po zakończeniu roku składa zeznania roczne o wysokości uzyskanego w roku podatkowym dochodu lub poniesionej straty oraz rozlicza podatek dochodowy (jeśli obowiązek zapłaty wystąpi), przestrzegając terminów wynikających z przepisów prawa.

Jednocześnie, Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków – w szczególności, Spółka korzysta z opracowanego wewnętrznie pliku wspomagającego prawidłowe rozliczenie podatku za okresy miesięczne oraz po zakończeniu roku.

Stosowane przez Spółkę procedury i działania pozwalają Spółce na określenie, które przychody i / lub koszty nie stanowią przychodu podatkowego w rozumieniu ustawy o CIT, jak również w jakich okresach powinny być rozpoznawane.

W szczególności, Spółka dokonuje tzw. walidacji bieżącej wydatków – zarówno transakcje kosztowe, wymienione w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT, jak i inne transakcje podlegające wyłączeniu z kosztów podatkowych, są ujmowane przez Spółkę jako koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów. Ponadto, Spółka weryfikuje moment powstania prawa do zaliczenia danego wydatku (bezpośredniego lub pośredniego) w koszty podatkowe. Analogiczna walidacja przeprowadzana jest w odniesieniu do przychodów (przychody podatkowe vs. przychody niepodatkowe).

Spółka dokonuje rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych dwuetapowo – tj. na etapie poszczególnych okresów rozliczeniowych, w związku z wewnątrzgrupowym obowiązkiem raportowania danych do spółki dominującej oraz w pierwszym kwartale następnego roku podatkowego, w związku z obowiązkiem złożenia deklaracji CIT-8 za poprzedni rok podatkowy.

Spółka wypełnia również obowiązki w zakresie cen transferowych, tj. w zakresie przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz wypełniania obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

Spółka posiada także pisemne procedury umożliwiające dochowywanie należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu tzw. podatkiem u źródła. Celem tych procedur jest określenie działań, jakie każdorazowo (tj. przy każdej wypłacie należności na rzecz zagranicznego kontrahenta) należy podejmować w celu dochowania należytej staranności. Omawiane procedury zawierają opis zasad dotyczących kompletowania szczególnego rodzaju dokumentów, oświadczeń oraz kwestionariuszy od kontrahentów, na rzecz których Spółka dokonuje wypłat należności podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, w tym takich, do których Spółka stosuje zwolnienia wynikające z przepisów ustawy o CIT lub nie pobiera podatku albo pobiera podatek według niższej niż podstawowa stawki na podstawie właściwej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Zakres należytej staranności – zgodnie z projektem wytycznych Ministerstwa Finansów – jest uzależniony od wartości wypłacanych na rzecz danego podatnika należności oraz występujących powiązań pomiędzy Spółką a danym podatnikiem (podmiotem zagranicznym).

Jeśli jest to rekomendowane – Spółka może występować również z wnioskami o wydanie opinii organów podatkowych w zakresie tzw. podatku u źródła i w takim przypadku postępuje zgodnie z uzyskanymi opiniami do czasu zachowania aktualności stanu faktycznego występującego w Spółce, na podstawie którego są wydane wspomniane opinie lub do czasu wygaśnięcia terminu obowiązywania opinii.

Ponadto – Spółka współpracuje z zewnętrznym podmiotem przeprowadzającym co roku weryfikację (audyt) sprawozdania finansowego Spółki. Proces ten obejmuje również weryfikację stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w oparciu o rozmowy i ustalenia z przedstawicielami Spółki.

Dodatkowo, w przypadku zidentyfikowania wątpliwości mogących mieć wpływ na sposób rozliczenia podatku lub prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego. Tym samym – w przypadku niejasności co do stosowania przepisów prawa podatkowego – Spółka postępuje mając na względzie porady oraz wskazówki wyspecjalizowanych w tym zakresie podmiotów, uwzględniające doktrynę, a także obowiązujące stanowisko organów podatkowych oraz sądów administracyjnych.

### *3.1.2. Podatek od towarów i usług*

Spółka – jako czynny podatnik VAT oraz podatnik VAT-UE – wypełnia szereg obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka dokumentuje sprzedaż fakturami zawierającymi określone w ustawie o VAT elementy z zastosowaniem odpowiednich stawek podatku od towarów i

usług oraz prowadzi rejestry sprzedaży i zakupów. Ponadto, Spółka składała rozliczenia miesięczne – w formie pliku JPK\_VAT z częścią deklaracyjną, a także informacje podsumowujące – oraz wpłaca do urzędu skarbowego kwoty podatku od towarów i usług wynikające z deklaracji w terminach wynikających z przepisów prawa oraz w prawidłowej wysokości (jeśli obowiązek zapłaty podatku w danym okresie wystąpi). W razie potrzeby, Spółka dokonuje korekt rozliczeń w omawianym obszarze. Dodatkowo, co do zasady, Spółka na bieżąco aktualizuje swoje dane, w szczególności ujawniane w wykazie podatników VAT (takie jak przykładowo numery rachunków bankowych).

Spółka posiada wewnętrzne narzędzia zapewniające poprawne wypełnianie wskazanych powyżej obowiązków – w szczególności, w oparciu o transakcje zaksięgowane w systemie księgowym, dział księgowości Spółki dokonuje weryfikacji danych podatkowych pod względem ich poprawności oraz dokonuje ewentualnych korekt błędów. Następnie, w sposób automatyczny generowane są rejestry sprzedaży i zakupu, w oparciu o które następuje weryfikacja transakcji pod kątem prawidłowości ich ujęcia w danym okresie rozliczeniowym, zgodnie z datą powstania obowiązku podatkowego. Dodatkowo, jeżeli w danym okresie została zgromadzona odpowiednia dokumentacja (np. CMR, potwierdzenia IE599, SAD itp.), do rejestrów wprowadzane są dodatkowe transakcje, które powinny znaleźć odzwierciedlenie w rozliczeniu podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy. Jeżeli wszystkie wprowadzone dane zostały zweryfikowane i ewentualnie odpowiednio uzupełnione / poprawione – następuje zamknięcie rejestrów zakupowych i sprzedażowych oraz wygenerowanie plików JPK, które po sprawdzeniu ich prawidłowości są przekazywane drogą elektroniczną do organów podatkowych.

Ponadto, Spółka kontroluje status kontrahentów jako podatników podatku od towarów i usług oraz ich numery rachunków bankowych, na które realizuje płatności. Weryfikacja w tym zakresie odbywa się w oparciu o tzw. białą listę i ma charakter zautomatyzowany, tj. system księgowy Spółki synchronizuje dane z bazą prowadzoną przez Ministerstwo Finansów i w przypadku, gdy zidentyfikuje, iż danego podmiotu lub jego rachunku bankowego nie ma na tzw. białej liście – dokonuje blokady płatności do czasu wyjaśnienia sprawy.

Dla potrzeb weryfikacji kontrahentów zagranicznych z obszarów UE, Spółka systematycznie korzysta z systemu VIES, umożliwiającego weryfikację numerów identyfikacyjnych VAT podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w Unii Europejskiej dla potrzeb transakcji transgranicznych dotyczących towarów i usług. Raporty VIES stanowią jeden z elementów przeprowadzanego każdego miesiąca audytu wewnętrznego Spółki, przed przekazaniem ostatecznych danych do Ministerstwa Finansów.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonywania wskazanych powyżej obowiązków – analogicznie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – Spółka korzysta z usług doradców podatkowych i firm doradztwa podatkowego wspomagających Spółkę w obszarze wątpliwych zagadnień związanych z podatkiem od towarów i usług.

Dodatkowo – weryfikacja sprawozdania finansowego Spółki przeprowadzana co roku przez zewnętrzny podmiot dotyczy również stosowanych przez Spółkę procedur dotyczących rozliczeń podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług.

### *3.1.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych*

Spółka występuje w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce oraz realizuje związane z tym obowiązki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. W szczególności, Spółka uiszcza zaliczki na podatek oraz



składa odpowiednie zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, a także rozlicza i odprowadza do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki dotyczące pracowników Spółki – z zachowaniem terminów wynikających z obowiązujących z tym zakresie przepisów.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania wskazanych powyżej obowiązków, Spółka korzysta również z usług podmiotu zewnętrznego na podstawie umowy o świadczenia usług w zakresie administracji płacowej. Umowa zapewnia ekspercką wiedzę oraz zgodność z obowiązującymi przepisami i regulacjami podatkowymi w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W razie potrzeby, podobnie jak w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, Spółka korzysta z usług doradców podatkowych wspomagających Spółkę w obszarze budzących wątpliwości zagadnień.

Dodatkowo – przy dokonywaniu wypłat na rzecz zagranicznych podmiotów będących podatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych – Spółka korzysta z posiadanych procedur umożliwiających dochowywanie należytej staranności przy dokonywaniu wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła, w sposób analogiczny do opisanego powyżej w punkcie dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych.

#### *3.1.4. Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych*

Spółka posiada wewnętrzną procedurę związaną z raportowaniem schematów podatkowych (MDR) w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, oficjalnie zatwierdzoną przez członków zarządu oraz pozostałych członków kadry kierowniczej w Spółce. Procedura ta pozwala w szczególności na prawidłowe identyfikowanie schematów podatkowych oraz terminowe wykonanie obowiązków ich przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

Obowiązek posiadania i stosowania tych procedur reguluje art. 86l Ordynacji podatkowej.

Wskazana procedura zawiera elementy oraz informacje wynikające z obowiązujących w tym zakresie regulacji. W szczególności, wewnętrzna procedura którą posiada Spółka, obejmuje:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku zgłaszania schematów podatkowych;
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych;
- określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych;
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących obowiązku raportowania schematów podatkowych oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

## **3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

### *3.2.1. Współpraca w ramach Programu Współdziałania*

Spółka nie korzysta z dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach Programu Współdziałania przewidzianego w przepisach Ordynacji podatkowej.

### *3.2.2. Pozostałe formy współpracy z organami podatkowymi*

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej przy dokonywaniu bieżących rozliczeń podatkowych oraz w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych w Spółce, jak i w trakcie kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzanych u kontrahentów Spółki w ramach tzw. kontroli krzyżowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby zachowywać przejrzystość wobec organów podatkowych oraz udzielać wyczerpujących odpowiedzi oraz wyjaśnień, a także terminowo przesyłać wymagane dokumenty.

Dodatkowo, Spółka korzysta z instrumentów pomocnych przy wykonywaniu obowiązków podatkowych, które są zapewniane przez organy podatkowe, takie jak przykładowo objaśnienia podatkowe lub informacje oraz wyjaśnienia zamieszczane na stronach internetowych organów Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku znaczących wątpliwości w obszarze stosowania prawa podatkowego, Spółka może występować z wnioskami o interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego i w przypadku ich uzyskania – do czasu zachowania aktualności stanu prawnego oraz stanu faktycznego wskazanego w uzyskanych przez Spółkę interpretacjach – stosuje się do rozstrzygnięć organu podatkowego. Podobnie, Spółka może występować z wnioskami o wydanie opinii organów podatkowych w zakresie tzw. podatku u źródła.

## **3.3. Obowiązki podatkowe na terytorium Polski oraz informacje o schematach podatkowych**

### *3.3.1. Obowiązki podatkowe*

Spółka realizuje na terytorium Polski szereg obowiązków podatkowych, do których jest zobowiązana na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Główne kategorie podatków płaconych / pobieranych przez Spółkę na terytorium Polski to podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od osób fizycznych – w odniesieniu do osób zatrudnionych w Spółce. Informacje w zakresie realizowanych obowiązków oraz zasad związanych z rozliczaniem tych podatków zostały opisane powyżej, w punktach 3.1.1. – 3.1.3. niniejszego dokumentu.

Dodatkowo, Spółka realizuje szereg obowiązków dokumentacyjnych i sprawozdawczych na terytorium Polski w zakresie kwestii podatkowych. Spółka składa bowiem co roku deklaracje dotyczące podatków dochodowych oraz miesięczne rozliczenia w zakresie podatku od towarów i usług.

Niezależnie od powyższego, Spółka wykonuje również innego rodzaju obowiązki podatkowe na terytorium Polski.

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. obowiązek ten dotyczył podatku od nieruchomości, przy czym – co do zasady – w każdym roku Spółka składa odpowiednie deklaracje na podatek od nieruchomości, jak również uiszcza ten podatek terminowo.

Jednocześnie, Spółka realizuje obowiązki w zakresie cen transferowych, które obejmują przygotowanie dokumentacji lokalnej (tzw. *local file*), posiadanie dokumentacji grupowej (tzw. *master file*), składanie i złożenie oświadczeń o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składanie informacji o cenach transferowych TPR-C. W odniesieniu do roku podatkowego zakończonego 31 października 2023 r., obowiązki te zostały przez Spółkę zrealizowane w wymaganych przepisami prawa terminach.

Spółka realizuje również szczególnego rodzaju obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów ustaw podatkowych – w szczególności, składa informacje IFT-2R w związku z realizowaniem wypłat podlegających opodatkowaniu podatkiem u źródła.

Wskazane powyżej obowiązki – co do zasady – Spółka wypełnia w sposób prawidłowy oraz w ustawowo przewidzianych terminach.

Spółka w analizowanym okresie realizowała również rozliczenia w zakresie podatku akcyzowego – przy czym w tym zakresie Spółka współpracuje z agencją celną.

Dodatkowo, w Spółka wypełniała obowiązki wynikające z ustaw okołopodatkowych – w szczególności, w odniesieniu do dokonywania zgłoszeń (i ich aktualizacji) do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz złożyła informację o grupie podmiotów (CBC-P) na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami.

### 3.3.2. Informacje o schematach podatkowych

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 listopada 2022 r. do 31 października 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej – ( jeden formularz MDR-3).

### **3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości**

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka realizowała transakcje sprzedażowe, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w zakresie: (i) świadczenia usług w ramach tzw. *Shared Services Center*, tj. Centrum Usług Wspólnych (tj. usługi SSC) z podmiotem powiązany z Niemiec oraz (ii) sprzedaży wierzytelności w ramach usług faktoringu z podmiotem powiązany z Luksemburga.

Ponadto, Spółka realizowała transakcje zakupowe w roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości – tj. (i) nabywała towary handlowe od podmiotów powiązanych z Niemiec, Singapuru, Stanów Zjednoczonych, Francji i Holandii (Niderlandów) oraz (ii) nabywała usługi faktoringowe od podmiotu powiązanego z Polski.

### **3.5. Działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką**

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Grupa, w tym Spółka, wprowadziły działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką – tj. polegające na zmianie profilu funkcjonalnego Spółki z podmiotu, który z punktu widzenia przepisów i praktyki cen transferowych można było scharakteryzować jako dystrybutora o ograniczonym ryzyku, na usługodawcę świadczącego usługi sprzedażowo-marketingowe związanych z dystrybucją towarów w Polsce. Zmiany te zostały wdrożone 27 lutego 2023r. i były związane z utworzeniem przez Grupę centralnego podmiotu dystrybucyjnego, który przejął dotychczasową działalność Spółki w tym zakresie.

### **3.6. Interpretacje podatkowe, wiążące informacje stawkowe oraz wiążące informacje akcyzowe**

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka nie uzyskała interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych ani nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

### **3.7. Rozliczenia podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym zakończonym 31 października 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

\*\*\*

Niniejsza informacja o realizowanej w trakcie roku podatkowego zakończonego 31 października 2023 r. strategii podatkowej Spółki została zatwierdzona i podpisana za pomocą elektronicznego podpisu kwalifikowanego przez Zarząd John Deere Polska Sp. z o.o. oraz Główną Księgową Spółki.
---