

**Informacja o  
realizowanej  
strategii podatkowej  
Caterpillar Poland sp. z  
o.o.  
za 2023 r.**

## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	<b>2</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>2</b>
1. Informacje o Spółce .....	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki .....	2
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>3</b>
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg: .....	3
b) Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
<b>IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>5</b>
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>6</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	6
2. 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 .....	6
<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach</b> .....	<b>6</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
<b>VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>7</b>

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Caterpillar Poland Sp. z o.o.** obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2023 – 31.12.2023** (dalej: 2023).

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Caterpillar Poland Sp. z o.o., wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000074100, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Lubelska 74, 23-300 Janów Lubelski, 8621252392 nr NIP Spółki, 830298830 nr REGON.

Caterpillar Poland Sp. z o.o. powstała 8 października 1996 r. w Janowie Lubelskim. Na 31 grudnia 2023 r. jedynym udziałowcem Spółki był Caterpillar Luxembourg Group S.A.R.L. z siedzibą w Luksemburgu.

Spółka wchodzi w skład Grupy Caterpillar (dalej: Grupa), która jest czołowym światowym producentem maszyn budowlanych i kopalnianych, silników wysokoprężnych i zasilanych gazem ziemnym do pojazdów terenowych, przemysłowych turbin gazowych oraz lokomotyw spalinowo-elektrycznych.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja konstrukcji metalowych i ich części oraz działalność w zakresie architektury konstrukcji metalowych i doradztwo techniczne. Spółka posiada dwa zakłady produkcyjne, niestanowiące samobilansujących się oddziałów – w Janowie Lubelskim oraz w Sosnowcu. W przeszłości zakład w Sosnowcu uzyskał pozwolenie na działalność w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ochronę reputacji Spółki jako odpowiedzialnego podatnika. Spółka traktuje realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Spółka zobowiązuje się do przestrzegania zasad i przepisów podatkowych obowiązujących w Polsce.

Spółka – jako członek międzynarodowej Grupy Caterpillar – stosuje ponadto strategię podatkową i polityki podatkowe obowiązujące w Grupie. Strategia podatkowa Spółki jest zgodna ze „Światowym kodeksem postępowania i wartości w działaniu”<sup>1</sup> (dalej: Kodeks postępowania) regulującym podstawowe wartości i zasady postępowania w Grupie. Stosownie do strategii podatkowej Grupy, Spółka zobowiązuje się do bycia odpowiedzialnym podatnikiem, działającym w sposób etyczny i zrównoważony we wszystkich kwestiach podatkowych oraz zachowując przejrzystość w kontaktach z organami podatkowymi.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki dokładają należytej staranności w celu wypełnienia obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;

---

<sup>1</sup> *Worldwide Code of Conduct and Values in Action*

- przestrzega przepisów prawa podatkowego, regulacji i wymogów sprawozdawczych, a w przypadku identyfikacji niezgodności dąży do ich rozwiązania z odpowiednim organem podatkowym;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- zarządza sprawami podatkowymi zgodnie z Kodeksem postępowania;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmuje działania biznesowe biorąc pod uwagę łącznie skutki prawne (podatkowe), handlowe, finansowe, strategiczne i wizerunkowe;
- stosuje się do powszechnie obowiązujących interpretacji podatkowych oraz orzeczeń administracyjnych;
- dąży do budowania konstruktywnych relacji z organami podatkowymi, a tam, gdzie to możliwe, uzyskuje stosowne decyzje lub interpretacje podatkowe przed podjęciem transakcji;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców w celu weryfikacji zgodności skomplikowanych działań biznesowych oraz zawieranych transakcji z przepisami podatkowymi;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- stosuje się do przepisów oraz wytycznych OECD w sprawie cen transferowych, dążąc do zachowania zasady ceny rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Ponadto, Zarząd oraz kierownictwo Spółki regularnie przegląda strategię podatkową Spółki w celu zapewnienia jej zgodności z globalną strategią podatkową Grupy.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Każdy Członek Zarządu Spółki może zajmować się sprawami podatkowymi i finansowymi Spółki, włączając w to kwestie związane z zatwierdzaniem i podpisywaniem deklaracji podatkowych i innych dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Accounting Managera i zespołu go wspierającego, który podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez Accounting Managera wspieranego przez zespół pracowników na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych. Kalkulacje podatkowe mogą być konsultowane z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

- 4) Accounting Manager sporządza na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu i odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego. Deklaracje podatkowe mogą być konsultowane z zewnętrznymi doradcami podatkowymi przed finalnym ich złożeniem do właściwego urzędu skarbowego. Złożenie deklaracji podatkowych jest zatwierdzane przez Group Tax Managera.
- 5) Accounting Manager wraz ze wspierającym go zespołem pracowników podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a także odpowiadają za kontakty i współpracę z organami podatkowymi.
- 6) Płatności poszczególnych podatków są dokonywane bezpośrednio przez Spółkę.
- 7) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane przez Spółkę.
- 8) Pracownicy Spółki zajmujący się kwestiami podatkowymi posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz biorą udział w szkoleniach podatkowych.
- 9) Spółka podejmuje możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka:
  - weryfikuje obowiązującą praktykę orzeczniczą i interpretacyjną przepisów prawa podatkowego,
  - zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego,
  - występuje z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego do organu podatkowego w celu potwierdzenia prawidłowości rozliczenia podatkowego przeprowadzanej transakcji.
- 10) W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. W szczególności Spółka zaimplementowała w praktyce procedury lub procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:
  - w zakresie podatku u źródła oraz zbierania dokumentów i informacji potwierdzających dochowanie należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów zagranicznych;
  - w zakresie identyfikacji schematów podatkowych;
  - w zakresie weryfikacji danych zawartych w tzw. białej liście podatników VAT oraz weryfikacji nowych kontrahentów,

oraz procedury opracowane na poziomie Grupy, do której należy Spółka, które także zapewniają prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym w zakresie

polityki cen transferowych zapewniających zgodność podejmowanych transakcji zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

b) Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

#### **IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz, w razie wystąpienia zdarzenia uzasadniającego obowiązek informacyjny, podejmuje decyzję o raportowaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

W roku 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła **409.373.562,26**.

W 2023 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	CATERPILLAR SARL	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	CATERPILLAR UK LTD	Nierezydent

2. 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

W 2023 r. Spółka nie planowała oraz nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku 2023 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.