

**GEICO S.P.A. z siedzibą w Cinisello Balsamo,
Milan, Włochy**
wykonująca działalności gospodarczą w Polsce
poprzez GEICO S.P.A. S.A. Oddział w Polsce

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia do 31
grudnia 2023**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona przez GEICO S.P.A. (dalej również „Spółka”), NIP: PL1080024019, spółkę należącą do Grupy Geico, wykonującą działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za pośrednictwem oddziału GEICO S.P.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce („GEICO PL” lub „Oddział”) za rok podatkowy trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. oraz podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Informacje o GEICO S.P.A.

GEICO S.p.A. jest spółką prawa włoskiego, posiadającą siedzibę we Włoszech i będącą rezydentem podatkowym tego kraju. Firma należy do grona światowych liderów w projektowaniu i realizacji zautomatyzowanych instalacji lakierniczych typu „pod klucz” przeznaczonych do lakierowania karoserii samochodowych.

Zakres działalności GEICO obejmuje pełne spektrum usług związanych z budową zakładów lakierniczych, w tym projektowanie i wykonanie infrastruktury wsparczej, instalacji zasilających, systemów wentylacyjnych, przeciwpożarowych, alarmowych, sieci wodnych oraz realizację robót budowlanych. Realizacja każdego projektu odbywa się w oparciu o zintegrowany proces inżynieryjny, który obejmuje m.in. dobór narzędzi, automatyzację produkcji, planowanie cykli lakierniczych, organizację przepływu ludzi i materiałów eksploatacyjnych, ocenę zapotrzebowania na energię oraz kontrolę emisji – wszystko zgodnie z obowiązującymi normami środowiskowymi.

Kluczowymi klientami firmy są globalni producenci z sektora motoryzacyjnego. Dzięki wsparciu spółek zależnych i oddziałów, GEICO realizuje projekty na całym świecie,

**GEICO S.P.A. con sede a Cinisello Balsamo,
Milano, Italia**
operante in Polonia tramite
GEICO S.P.A. S.A. Branch in Polonia

**Informativa sulla strategia fiscale
per l'anno fiscale dal 1° gennaio al 31 dicembre
2023**

La presente informativa sulla strategia fiscale è stata redatta da GEICO S.P.A. (di seguito anche “la Società”), P. IVA PL1080024019, società appartenente al Gruppo Geico, che svolge attività economica sul territorio della Repubblica di Polonia tramite la propria branch GEICO S.P.A. Società per Azioni Branch in Polonia (“GEICO PL” o “la Filiale”), per l'anno fiscale dal 1° gennaio al 31 dicembre 2023, ed è resa pubblica ai sensi dell'art. 27c della legge del 15 febbraio 1992 sull'imposta sul reddito delle persone giuridiche.

1. Informazioni su GEICO S.P.A.

GEICO S.P.A. è una società di diritto italiano con sede in Italia e ivi residente fiscale. L'azienda è uno dei leader mondiali nella progettazione e realizzazione di impianti di verniciatura automatizzati “chiavi in mano” per carrozzerie automobilistiche.

L'attività di GEICO copre l'intero spettro di servizi necessari alla costruzione di impianti di verniciatura, compresa la progettazione e realizzazione di strutture portanti, impianti di alimentazione, sistemi di ventilazione, antincendio e allarme, reti idriche, nonché lavori edili generali. Ogni progetto viene sviluppato secondo un processo ingegneristico integrato che include, tra l'altro, la selezione degli strumenti, l'automazione della produzione, la pianificazione dei cicli di verniciatura, la gestione dei flussi di persone e materiali di consumo, la valutazione del fabbisogno energetico e il controllo delle emissioni – il tutto nel rispetto delle normative ambientali vigenti.

I principali clienti dell'azienda sono produttori globali del settore automobilistico. Grazie al supporto delle società controllate e delle sue filiali, GEICO realizza progetti in tutto il mondo, adattando la propria presenza alle esigenze di investimento dei clienti.

dostosowując lokalizację swoich działań do potrzeb inwestycyjnych klientów.

W ramach współpracy z koncernem Stellantis – jednym z wieloletnich partnerów Geico – firma została wybrana do realizacji jednej z najważniejszych europejskich inwestycji lakierniczych tej grupy w ostatnich latach. Przedmiotem tej inwestycji jest budowa nowoczesnej lakierni nadwozi samochodów typu VAN w zakładzie produkcyjnym Stellantis w Gliwicach. O wyborze GEICO zadecydowało innowacyjne podejście do projektowania zakładu, oparte na zaawansowanych symulacjach matematycznych, realizowanych w globalnym centrum badawczo-rozwojowym firmy w Cinisello Balsamo (Włochy).

W celu sprawnej realizacji tej inwestycji GEICO S.p.A. powołała w 2022 roku swój polski oddział – GEICO PL – który został zarejestrowany w dniu 11 stycznia 2021, z siedzibą przy Placu Powstańców Warszawy 2a, 00-030 Warszawa, Polska.

Zakres działalności GEICO PL to budowa zakładów lakierniczych „pod klucz”, dostawa urządzeń oraz prowadzenie prac budowlanych i instalacyjnych związanych z obiektami przemysłowymi przeznaczonymi do końcowego lakierowania pojazdów samochodowych.

2. Strategia w zakresie podatków, procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz współpraca z polskimi organami podatkowymi

Strategia podatkowa grupy GEICO oparta jest na wartościach i zasadach postępowania zawartych w Kodeksie etyki uwzględnionym we wdrożonym przez firmę Modelu Organizacyjnym, do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy dyrektorzy, pracownicy oraz współpracownicy grupy GEICO. Jest to skuteczne narzędzie, jakim firma dysponuje, by zapobiegać nieodpowiedzialnemu lub niezgodnemu z prawem postępowaniu ze strony osób działających w jej imieniu lub na jej rzecz, ponieważ wprowadza jasne i precyzyjne definicje etycznych i społecznych zobowiązań kadry kierowniczej, menedżerów i pracowników, a często także dostawców i innych grup interesariuszy.

Nell’ambito della collaborazione con il Gruppo Stellantis – uno dei partner storici di GEICO – la società è stata selezionata per la realizzazione di uno dei più importanti impianti di verniciatura in Europa degli ultimi anni. Il progetto riguarda la costruzione di un nuovo impianto di verniciatura per carrozzerie di furgoni nello stabilimento Stellantis di Gliwice (Polonia). La scelta di GEICO è stata determinata da un approccio altamente innovativo alla progettazione, basato su simulazioni matematiche avanzate sviluppate presso il centro globale di ricerca e sviluppo dell’azienda a Cinisello Balsamo (Italia).

Per garantire una gestione efficace del progetto, GEICO S.P.A. ha istituito nel 2021 la propria branch in Polonia – GEICO PL – registrata in data 11 gennaio 2021, con sede in Plac Powstańców Warszawy 2a, 00-030 Varsavia, Polonia.

L’ambito di attività di GEICO PL comprende la realizzazione “chiavi in mano” di impianti di verniciatura, includendo la fornitura di apparecchiature, lavori edili e impiantistici legati a strutture industriali per la verniciatura finale dei veicoli.

2. Strategia fiscale, processi e procedure di gestione degli obblighi fiscali e cooperazione con le autorità tributarie polacche

La strategia fiscale del Gruppo GEICO si fonda sui valori e i principi etici contenuti nel Codice Etico, parte integrante del Modello Organizzativo adottato dall’azienda, la cui osservanza è richiesta a tutti i dirigenti, dipendenti e collaboratori del Gruppo. Tale modello rappresenta uno strumento efficace per prevenire comportamenti irresponsabili o non conformi alla legge da parte di chi opera per conto della società, grazie alla chiara definizione degli obblighi etici e sociali che riguardano i propri dirigenti, quadri, dipendenti e spesso anche fornitori verso i diversi gruppi di stakeholder.

Oltre al Codice Etico, l’azienda ha implementato una serie di norme, procedure e processi

Oprócz Kodeksu etyki firma wdrożyła również zestaw zasad, procedur oraz procesów szkoleniowych dotyczących obowiązujących przepisów prawa. Tworzą one razem spójny, zintegrowany pakiet, którego przestrzeganie wymaga się od wszystkich pracowników firmy, aby zapobiec sytuacjom, w których firma mogłaby zostać pociągnięta do odpowiedzialności karnej za przestępstwa popełnione w jej interesie lub na jej korzyść. Pełny Model Organizacyjny dostępny jest w firmie.

Wartości przyjęte przez grupę GEICO wyznaczają kierunek działania wszystkich podmiotów należących do grupy i stanowią istotny punkt odniesienia przy podejmowaniu decyzji oraz wdrażaniu rozwiązań związanych z obszarem podatkowym. Na ich podstawie formułowane są wewnętrzne polityki, procedury oraz procesy podatkowe, co zapewnia spójność i zgodność działań z obowiązującymi przepisami prawa oraz zasadami etyki biznesowej.

GEICO działa zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego w krajach, w których prowadzi działalność, zapewniając terminowe i rzetelne rozliczenia podatkowe. W przypadku złożonych zagadnień korzysta z doradztwa zewnętrznych ekspertów. W zakresie cen transferowych GEICO przestrzega zasad OECD oraz odpowiednich regulacji lokalnych.

Relacje z administracją podatkową oparte są na przejrzystości, otwartości i współpracy – spółka przekazuje istotne informacje, odpowiada na zapytania i dąży do budowania zaufania.

GEICO inwestuje w systemy i zasoby ludzkie wspierające zgodność podatkową zarówno na poziomie lokalnym, jak i na poziomie globalnym.

3. Wypełnianie obowiązków podatkowych w Polsce

GEICO S.P.A. na terenie Polski jest podatnikiem podatku od osób prawnych (CIT) oraz podatku od towarów i usług (VAT).

W 2023 roku Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki organów podatkowych.

Zobowiązania wobec kontrahentów w Polsce regulowane były zgodnie z otrzymanymi fakturami i formą płatności wskazaną przez wystawców, z zachowaniem obowiązujących przepisów, w tym dotyczących stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

formatywni relatywi alla normativa fiscale vigente. Questi elementi costituiscono un pacchetto integrato e coerente, la cui osservanza è richiesta a tutto il personale, al fine di prevenire situazioni che potrebbero comportare la responsabilità penale della società per reati commessi nel proprio interesse o vantaggio. Il Modello Organizzativo completo è disponibile presso l'azienda.

I valori adottati dal Gruppo GEICO rappresentano un punto di riferimento per tutte le entità del gruppo e orientano il processo decisionale e l'attuazione delle attività in ambito fiscale. Sulla loro base sono sviluppate le politiche, le procedure e i processi fiscali interni, al fine di garantire la coerenza e la conformità alle norme vigenti e ai principi di etica aziendale.

GEICO agisce nel pieno rispetto della normativa fiscale nei paesi in cui opera, garantendo l'esecuzione puntuale e corretta degli adempimenti tributari. In caso di problematiche complesse, l'azienda si avvale di consulenti esterni. Per quanto riguarda i prezzi di trasferimento, GEICO si attiene alle linee guida dell'OCSE e alle normative locali pertinenti.

I rapporti con l'Amministrazione Tributaria sono improntati alla trasparenza, apertura e collaborazione: l'azienda fornisce informazioni rilevanti, risponde alle richieste e si impegna a costruire un rapporto basato sulla fiducia.

GEICO investe in sistemi e risorse umane che supportano la conformità fiscale sia a livello locale che globale.

3. Adempimenti fiscali in Polonia

GEICO S.P.A. è soggetta in Polonia all'imposta sul reddito delle persone giuridiche (CIT) e all'imposta sul valore aggiunto (IVA).

Nel 2023, la società ha versato regolarmente le imposte dovute sui conti bancari previsti.

I pagamenti verso i fornitori in Polonia sono stati effettuati secondo le modalità indicate sulle fatture ricevute, rispettando le normative vigenti, incluso il meccanismo di scissione dei pagamenti (split payment), ove applicabile.

Inoltre, i pagamenti derivanti da fatture emesse da soggetti passivi IVA sono stati effettuati

Zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług były ponadto płacone na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT. Systemy księgowe stosowane przez Oddział Spółki w Polsce i towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniały wymogi przepisów podatkowych, zawierając ustawienia wspierające kalkulacje podatków zgodnie z polskimi przepisami.

W 2023 roku GEICO nie złożyła żadnej informacji o schemacie podatkowym, ponieważ w tym okresie nie wystąpił żaden schemat podatkowy z udziałem Spółki, który podlegałby obowiązkowi raportowania w Polsce.

4. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych, itp.

GEICO nie występowała w 2023 r. o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, informacji stawkowej, jak również wiążącej informacji akcyzowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

GEICO S.p.A. prowadzi w Polsce działalność za pośrednictwem swojego zagranicznego oddziału zlokalizowanego w Polsce w ramach realizacji kontraktu pozyskanego przez samą GEICO S.p.A. jako podmiot główny (Principal). W celu realizacji tych działań, Geico S.p.A. otrzymuje wynagrodzenie z całkowitego przychodu z kontraktu, który jest fakturowany bezpośrednio na rzecz klienta końcowego. Oddział w Polsce zostaje z kolei wynagrodzony zyskiem odpowiadającym zakresowi działalności wykonywanej na rzecz Geico S.p.A.

Geico S.p.A. analizuje transakcję z oddziałem zgodnie z zaleceniami OECD, czyli w taki sposób, jakby działalność prowadzona przez zagraniczny

esclusivamente su conti bancari presenti nell'elenco ufficiale tenuto dal Capo dell'Amministrazione Tributaria Nazionale, noto come "lista bianca dei contribuenti IVA".

I sistemi contabili utilizzati dalla Filiale in Polonia, insieme ai processi finanziario-contabili correlati, rispettano i requisiti fiscali locali, prevedendo funzionalità che supportano il corretto calcolo delle imposte secondo la normativa polacca.

Nel 2023 GEICO non ha presentato alcuna comunicazione relativa a schemi fiscali (c.d. MDR), in quanto non si sono verificati eventi che avrebbero comportato l'obbligo di notifica in Polonia.

4. Richieste di interpretazioni fiscali

Nel 2023, GEICO non ha presentato richieste per interpretazione fiscale individuale, interpretazione fiscale generale, informazione vincolante sulla classificazione IVA, informazione vincolante in materia di accise.

5. Informazioni su operazioni con soggetti collegati e ristrutturazioni

5.1 Operazioni con soggetti collegati

GEICO S.p.A. svolge in Polonia la propria attività tramite una sua stabile organizzazione estera situata in Polonia, nel contesto di commessa ottenuta dalla stessa Geico S.p.A. in qualità di Principal.

Per la realizzazione di tali attività, Geico S.p.A. viene remunerata dal ricavo complessivo di commessa che viene fatturato direttamente al cliente finale. La stabile organizzazione in Polonia, a sua volta, viene remunerata con un profitto commisurato all'attività svolta per conto di GEICO S.p.A.

GEICO S.p.A. analizza la transazione con la stabile organizzazione coerentemente con le raccomandazioni espresse dall'OCSE, ossia come se l'attività svolta da quest'ultima fosse realizzata

oddział była realizowana przez niezależny podmiot, który charakteryzuje się porównywalnym profilem funkcjonalnym i ryzykiem, jak ten zagraniczny oddział. Rozpatrywany model biznesowy nie powoduje automatycznie powstania transakcji między podmiotami powiązаныmi. Analiza cen transferowych dotyczy natomiast sposobu podziału całkowitej ceny kontraktu, wynegocjowanej z klientem zewnętrznym, pomiędzy część należną Geico S.p.A jako podmiotowi głównemu, a część należną oddziałowi pełniącemu rolę lokalnej jednostki.

5.2. Informacje o działaniach restrukturyzacyjnych

W 2023 r. GEICO nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na kwotę zobowiązań podatkowych GEICO w Polsce.

6. Informacje o rozliczeniach podatkowych w jurysdykcjach prowadzących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2023 roku GEICO nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

da un soggetto indipendente, caratterizzato da un profilo funzionale e di rischio comparabile a quello della stabile organizzazione stessa. Il modello di business in questione non determina necessariamente o automaticamente l'insorgere di transazioni intercompany. L'analisi di transfer pricing verterà, invece, sulle modalità con cui il prezzo complessivo della commessa, negoziato con il cliente terzo, sarà suddiviso fra parte spettante a Geico S.p.A. in qualità di Principal e parte spettante alla stabile organizzazione in qualità di Local Entity coinvolta.

5.2 Attività di ristrutturazione

Nel 2023, GEICO non ha pianificato né intrapreso operazioni di ristrutturazione che avrebbero potuto influenzare l'ammontare delle imposte dovute in Polonia.

6. Attività fiscali in giurisdizioni a fiscalità privilegiata

Nel 2023, GEICO non ha effettuato alcuna attività fiscale in territori o paesi identificati come giurisdizioni con concorrenza fiscale dannosa, secondo i regolamenti attuativi dell'art. 11j della Legge sull'imposta sul reddito delle persone giuridiche e dell'art. 23v della Legge sull'imposta sul reddito delle persone fisiche, nonché secondo i comunicati del Ministro delle Finanze.