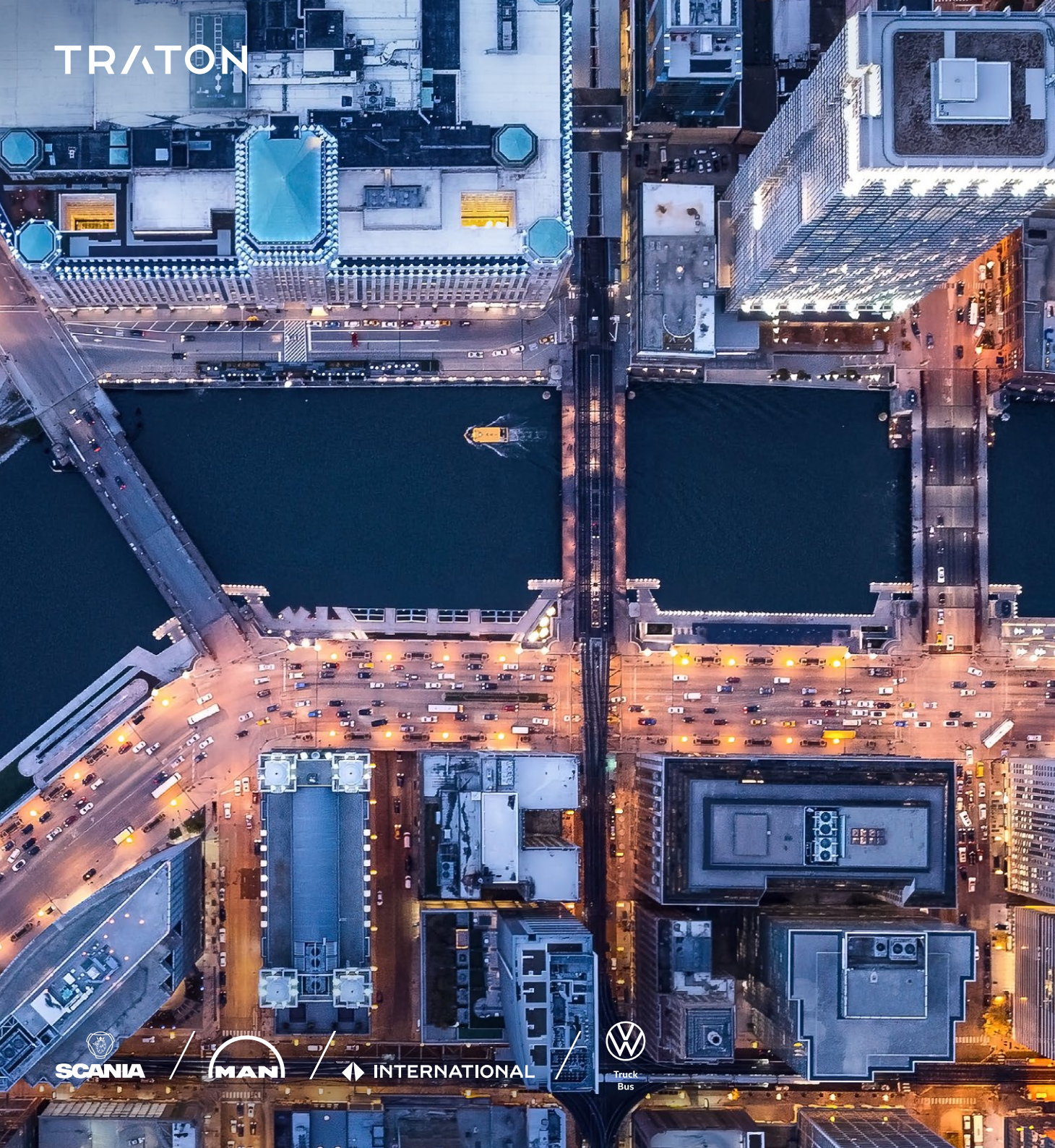


TRATON



2024



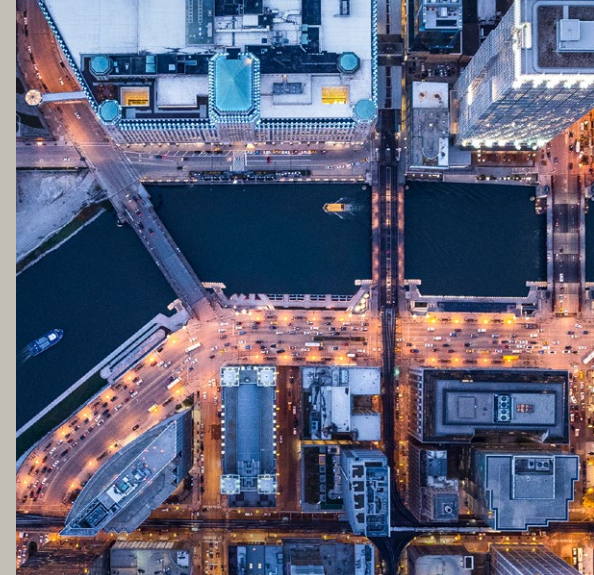
INTERNATIONAL



Truck
Bus

Tax Transparency
Report

INHALT



Chicago, USA

| | |
|--|----|
| Vorwort | 3 |
| TRATON GROUP – wer wir sind | 4 |
| Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP | 5 |
| Steuerkonzept | 6 |
| Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement | 8 |
| Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange | 13 |
| Country-by-Country Reporting | 16 |
| Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers | 18 |

Dieser Bericht enthält zukunftsgerichtete Aussagen und Informationen zur Geschäftsentwicklung der TRATON GROUP. Diese zukunftsgerichteten Aussagen und Informationen entsprechen unserer aktuellen Einschätzung über zukünftige Ereignisse und enthalten Annahmen, die sich auf die Geschäftstätigkeiten der TRATON GROUP sowie die Entwicklung der Volkswirtschaften in den Ländern, in denen die TRATON GROUP tätig ist, beziehen. Diese zukunftsgerichteten Aussagen können Risiken und Unsicherheitsfaktoren unterliegen, und die tatsächlichen Ergebnisse können wesentlich von diesen zukunftsgerichteten Aussagen oder Ausblicken abweichen. Dies gilt insbesondere, sofern eines dieser oder andere Risiken oder Unsicherheitsfaktoren eintreten, oder sich die zugrunde liegenden Annahmen als nicht zutreffend erweisen. Jede Änderung an wichtigen Parametern der diesen zukunftsgerichteten Aussagen zugrundeliegenden Annahmen insbesondere in Bezug auf die Schlüsselmärkte, in denen die TRATON GROUP tätig ist, und alle signifikanten Veränderungen der Wechselkurse, Marktregulierung, Energie- und anderer Rohstoffpreise sowie der für die TRATON GROUP relevanten Lieferung von Ersatzteilen werden sich entsprechend auf die Geschäftsentwicklung auswirken. Zudem kann es auch zu Abweichungen von der erwarteten Geschäftsentwicklung kommen, sobald sich die Einflussfaktoren auf eine nachhaltige Wertsteigerung und die dargestellten Risiken und Chancen auf andere Weise als derzeit erwartet entwickeln oder wenn zusätzliche Risiken und Chancen oder andere Faktoren auftreten, die die Geschäftsentwicklung beeinflussen. Die TRATON SE übernimmt keine Verpflichtung, zukunftsgerichtete Aussagen in diesem Bericht zu aktualisieren, da diese auf unserer Einschätzung der Verhältnisse am Tag der Veröffentlichung beruhen.

Dieser Bericht stellt weder ein Angebot noch eine Aufforderung zum Verkauf oder zur Ausgabe noch eine Aufforderung zur Abgabe eines Angebots zum Erwerb oder zur Zeichnung von Wertpapieren der Volkswagen AG, TRATON SE oder eines Unternehmens der TRATON GROUP in irgendeiner Gerichtsbarkeit dar.

Alle Beträge sind jeweils für sich kaufmännisch gerundet. Dies kann bei der Addition zu geringfügigen Abweichungen führen.

Aus Gründen der Lesbarkeit wurde in diesem Bericht auf eine geschlechterspezifische Differenzierung verzichtet und die männliche Bezeichnung gewählt. Wir weisen ausdrücklich darauf hin, dass mit dieser Bezeichnung alle Geschlechtsidentitäten gemeint sind.

VORWORT

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |



Sehr geehrte Leserinnen und Leser,

Transforming Transportation Together. For a sustainable world. – mit diesem Ziel bekräftigen wir als TRATON GROUP nicht nur unser Bestreben, in der Fahrzeugtechnologie den Wandel hin zu einer nachhaltigen Transportwelt zu gestalten, sondern wir wollen damit auch unserer gesellschaftlichen und steuerlichen Verantwortung gerecht werden. Mit dem nun erstmals vorliegenden Tax Transparency Report, den wir zusammen mit unserem Geschäftsbericht veröffentlichen, gehen wir einen wichtigen Schritt: Wir wollen transparent und umfassend über unsere finanziellen Beiträge und die Einhaltung der steuerlichen Vorschriften in den Ländern, in denen wir tätig sind, berichten. Wir legen offen, wie die TRATON GROUP Steuern als einen integralen Bestandteil ihrer Geschäftsstrategie betrachtet. Wir erläutern unsere Steuerpolitik, die auf den Grundsätzen der Rechtskonformität, der Fairness und der Transparenz basiert. Nicht zuletzt geben wir Einblick in unsere Steuerpraktiken und -beiträge weltweit. Damit verdeutlichen wir, wie wir unseren Anteil zur Unterstützung der öffentlichen Finanzen und zur Förderung des gesellschaftlichen Wohlstands an unseren Standorten leisten.

Dieser erste Tax Transparency Report der TRATON GROUP ist Ausdruck unserer offenen und verantwortungsvollen Unternehmensführung. In einer Welt, in der die Erwartungen an die soziale und ökologische Verantwortung von Unternehmen stetig steigen, ist es unser Ziel, durch Transparenz in unseren Steuerpraktiken das Vertrauen unserer Stakeholder zu stärken. Der Fokus liegt dabei auf unseren Produktionsstandorten, denn hier ist unser steuerlicher Beitrag, vor allem bei den Ertrags- und Lohnsteuern, am bedeutendsten. Dadurch unterstreichen wir unsere Verantwortung gegenüber den Ländern, in denen wir tätig sind, gleichzeitig aber auch auf supranationaler und auf regionaler Ebene.

Mit Blick auf die zukünftigen Anforderungen der sozialen Taxonomie haben wir uns entschieden, den Bericht nach „Global Reporting Initiative (GRI) Standard 207“ als eigenständigen Bericht zu veröffentlichen, um den Anforderungen an die Steuertransparenz nicht nur zu entsprechen, sondern sie aktiv mitzugestalten. Unser Engagement für Transparenz und verantwortungsvolle Steuerpraktiken spiegelt sich auch in unserem Streben nach einem besseren Rating bzw. Scoring und der Emission von Green Bonds. Die Bedeutung von Steuern ist dem gesamten Vorstand der TRATON GROUP sehr bewusst. Der „Tone from the Top“ ist entscheidend, um eine Kultur der Integrität, Transparenz und Verantwortung zu fördern. Dieser Bericht ist ein klares Zeichen unseres Engagements für Steuerehrlichkeit und Steuergerechtigkeit.

Die TRATON GROUP will nicht nur auf dem Weg zum nachhaltigen Transport der Zukunft führend sein, sondern auch ihrer finanziellen und steuerlichen Verantwortung gerecht werden.

Ihr

Dr. Michael Jackstein
Mitglied des Vorstands der TRATON SE,
verantwortlich für Finanzen und
Unternehmensentwicklung sowie Personal

TRATON GROUP – WER WIR SIND

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Mit ihren vier Marken Scania, MAN, International (ehemals Navistar) und Volkswagen Truck & Bus ist die TRATON GROUP einer der weltweit führenden Nutzfahrzeughersteller. Das Portfolio umfasst Lkw, Busse und leichte Nutzfahrzeuge sowie den Vertrieb von Ersatzteilen und Kundendienstleistungen. Darüber hinaus bietet die TRATON GROUP ihren Kunden eine breite Palette an Finanzdienstleistungen an.

Die Aktivitäten der TRATON GROUP werden in die Geschäftsfelder Industriegeschäft (TRATON Operations) und Finanzdienstleistungen (TRATON Financial Services) unterteilt. TRATON Operations umfasst die vier Segmente Scania Vehicles & Services (Unternehmensmarke: Scania), MAN Truck & Bus (Unternehmensmarke: MAN), International Motors (Unternehmensmarke: International, ehemals Navistar Sales & Services) sowie Volkswagen Truck & Bus (Unternehmensmarke: Volkswagen Truck & Bus, kurz VWTB).

Die vier Marken der TRATON GROUP sind klar positioniert: Scania ist ein führender Anbieter von Premium-Transportlösungen und auf schwere Lkw spezialisiert. Das Unternehmen bietet eine breite Palette maßgeschneiderter Dienstleistungen und Anwendungen an. Scania unterstützt seine Geschäftspartner und Kunden durch eine starke, vertrauensvolle Zusammenarbeit bei ihren Fortschritten und verpflichtet sich dazu, sie während der Transformation hin zu einem fossilfreien Transport umfassend zu unterstützen. Mit einer weitreichenden internationalen Präsenz bedient Scania Märkte in Europa, Nord- und Südamerika, Asien, Afrika und Ozeanien.

MAN ist eine starke deutsche Traditionsmarke, die international in Europa, Asien, im Nahen Osten, Afrika und Südamerika vertreten ist. Die Stärke von MAN liegt in der Vielfalt der angebotenen Transportlösungen, die von leichten Nutzfahrzeugen bis hin zu langlebigen Baufahrzeugen und schweren Lkw reichen. MAN zeichnet sich durch ein hohes Maß an Kundenorientierung aus und strebt kontinuierlich danach, deren Geschäftsprozesse zu optimieren und sich an die sich dynamischen Veränderungen der Anforderungen anzupassen.

Die Ursprünge von International in Nordamerika reichen bis ins 19. Jahrhundert zurück. Das damalige Vorgängerunternehmen war ein Pionier im Bereich der maschinellen Ernte. Heute bietet International umfassende Mobilitätslösungen für Nord- und Südamerika an. Zu den größten Stärken des Unternehmens zählen ein weitreichendes Händlernetzwerk, fundierte Branchenexpertise und enge, vertrauensvolle Kundenbeziehungen. Zuletzt unter dem Namen Navistar bekannt, richtet sich das Unternehmen unter der neuen Dachmarke International auf die Zukunft aus.

Bei Produkten von Volkswagen Truck & Bus steht das Preis-Leistungs-Verhältnis im Fokus. Kernkompetenzen sind effiziente, robuste und zuverlässige Fahrzeuge, die speziell für die besonderen Einsatzbedingungen und Spezialanwendungen in den aufstrebenden Wachstumsmärkten entwickelt wurden. Die starke Präsenz in Südamerika, Mexiko, Afrika und Asien untermauert das hohe Maß an Anpassungsfähigkeit und Fokussierung auf die Bedürfnisse der Kunden in diesen dynamischen Regionen.

Die Hauptproduktionsstandorte von Scania (neun Standorte) und MAN (neun Standorte) befinden sich in Europa. Die Stammwerke sind in Södertälje/Schweden und München/Deutschland. International (fünf Standorte) produziert Fahrzeuge in den USA und in Mexiko. Zudem werden in Brasilien Lkw und Busse von Scania und VWTB (zwei Standorte) produziert. Scania baut seine Präsenz in China aus und stellt dazu gegenwärtig eine Produktionsstätte in Rugao fertig.

NACHHALTIGKEIT IN DER TRATON GROUP

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Bei TRATON ist das Engagement für Nachhaltigkeit tief in der Strategie und den Unternehmenswerten verwurzelt. Der Unternehmenszweck von TRATON ist „Transforming Transportation Together. For a sustainable world“. Damit verpflichtet sich das Unternehmen, ein profitables Geschäft aufzubauen, indem es Transportlösungen für eine nachhaltige Gesellschaft entwickelt.

Die Strategie der TRATON GROUP, der TRATON Way Forward, basiert auf einer langfristigen Vision, die beschreibt, auf welche Weise TRATON den Herausforderungen und den erwarteten Veränderungen in der Transport- und Logistikbranche begegnet. Der TRATON Way Forward besteht aus drei Säulen. Die Säule „Verantwortungsvolles Unternehmen“ leitet TRATON in seiner Verpflichtung, nachhaltig und verantwortungsvoll zu handeln. Die TRATON GROUP konzentriert sich stark darauf, die definierten Umweltziele zu erreichen und nachhaltiges Handeln gegenüber Menschen, Mitarbeiter, Kunden, Lieferanten und strategischen Partnern zu stärken. Verantwortung ist oberstes Gebot und soll das Handeln stets leiten. Gemeinsam mit den Marken arbeitet TRATON intensiv an dem Ziel, den Transport für eine nachhaltige Welt zu verändern. Ziel des Unternehmens ist es, über den gesamten Lebenszyklus der Produkte hinweg einen Nutzen für die Kunden und die Gesellschaft zu schaffen.

„Verantwortungsvolles Unternehmen“ umfasst auch eine Unternehmenskultur, die Menschen und Vielfalt in den Mittelpunkt stellt. Bei TRATON geht Vielfalt über das traditionelle Verständnis hinaus und betont die Einbeziehung von Menschen mit unterschiedlichen Erfahrungen, Bildungshintergründen und Persönlichkeiten. Um ein verantwortungsvolles Verhalten zu gewährleisten, hält sich das Unternehmen auch an ethische Grundsätze der Unternehmensführung. Die TRATON GROUP beabsichtigt, als Unternehmen in jeder Hinsicht noch verantwortungsvoller zu werden. Die Joint Impact Areas spielen dabei eine Schlüsselrolle. Durch die Konzentration auf diese Bereiche, will TRATON einen signifikanten positiven Wandel herbeiführen und sicherstellen, dass das eigene Handeln mit dem Engagement für Verantwortung und Nachhaltigkeit in Einklang steht.

STEUERKONZEPT

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Als Teil unseres Engagements für nachhaltiges und verantwortungsvolles Handeln haben wir in der TRATON GROUP ein umfassendes Steuerkonzept entwickelt, das auf den Prinzipien der Transparenz, Integrität und Nachhaltigkeit beruht.

Unser Ziel ist es, nicht nur die jeweiligen gesetzlichen Anforderungen der wesentlichen Steuerhoheitsgebiete zu erfüllen, in denen die TRATON GROUP tätig ist, vielmehr betrachten wir Steuergerechtigkeit und -transparenz als wichtige Verpflichtung unseres nachhaltigen Handelns und unseres Strebens, positive soziale und ökologische Wirkungen zu erzielen.

Unser Steuerkonzept gründet dabei auf einem starken ethischen Fundament und einem klaren Bekenntnis zur sozialen Verantwortung. Wir glauben fest daran, dass Unternehmen eine wichtige Rolle bei der Förderung des Gemeinwohls spielen sollten, und verpflichten uns daher, unsere steuerlichen Aktivitäten in Einklang mit den moralischen Standards und Prinzipien zu führen.

Unser Code of Conduct bildet dafür das Rückgrat unserer steuerlichen Leitlinien und legt die Erwartungen an alle Mitarbeiter und Geschäftspartner fest. Wir fordern von allen, die im Namen der TRATON GROUP handeln, ein integriertes Verhalten und die Einhaltung aller geltenden Steuergesetze und -vorschriften. Dies untermauern wir regelmäßig im Rahmen unserer für jeden Mitarbeiter verpflichtenden Compliance-Schulungen.

Wir sind bestrebt, ein Höchstmaß an Steuertransparenz zu gewährleisten und legen unsere Steuerstrategie, -politik und -leistungen offen. Dies umfasst die Offenlegung von Informationen über unsere Steuerzahlungen, -verfahren und -risiken in unseren Geschäftsberichten sowie in anderen relevanten Dokumenten. Hierfür haben wir klare Richtlinien und Verfahren etabliert, um sicherzustellen, dass alle steuerlichen Entscheidungen und Aktivitäten im Einklang mit unseren Grundsätzen und den geltenden Gesetzen stehen. Diese umfassen nicht nur den Code of Conduct, sondern insbesondere die in der Steuerfunktion gruppenweit verbindlich umzusetzende, vom Vorstand der TRATON SE verantwortete Konzernsteuerrichtlinie mit der ausformulierten Steuerstrategie.

Die Richtlinien werden regelmäßig überprüft und aktualisiert, um sicherzustellen, dass sie den sich ändernden Anforderungen gerecht werden. Die Verantwortung für die ordnungsgemäße Umsetzung liegt bei den gesetzlichen Vertretern, d. h. bei den Vorständen und Geschäftsführern der TRATON SE, ihren Marken und Tochtergesellschaften.

Für die Steuerstrategie der TRATON GROUP sind folgende Ziele richtungsweisend:

- Die ordnungsgemäße Erfüllung der steuerlichen Pflichten und die Minimierung von steuerlichen Risiken hat höchste Priorität. Steuerrisiken werden an das Management kommuniziert, proaktiv gesteuert und überwacht.
- Alle relevanten Steuergesetze, Regeln und Vorschriften werden beachtet sowie Berichts- und Offenlegungspflichten eingehalten. Sämtliche Steuern und Abgaben werden fristgerecht angemeldet und gezahlt.
- Es ist eine verantwortungsvolle, in Einklang mit den Gesetzen stehende Steuerplanung/-strukturierung zu betreiben. Durch das Einholen von verbindlichen Auskünften wird aktiv versucht, Sicherheit zu gewinnen.
- Steuerliche Positionen werden durch entsprechende Rechtsgutachten unterstützt.
- Transaktionen sind transparent zu strukturieren, sodass deren tatsächlicher Umfang nicht verschleiert wird.
- Von unangemessenen Gestaltungen, die zu einem gesetzlich nicht vorgesehenen Vorteil führen, ist abzusehen. Steuerrechtliche Gestaltungen und Einschätzungen werden nur verfolgt, wenn und soweit ihre Anerkennung durch Rechtsprechung und/oder nach der jeweils lokalen Auffassung der Finanzverwaltung nachweislich im höchsten Maße wahrscheinlich ist.
- Transaktionen zwischen Gesellschaften des Konzerns werden unter Beachtung des Fremdvergleichsgrundsatzes geschlossen, sofern dies steuerlich geboten ist (arm's length principle).

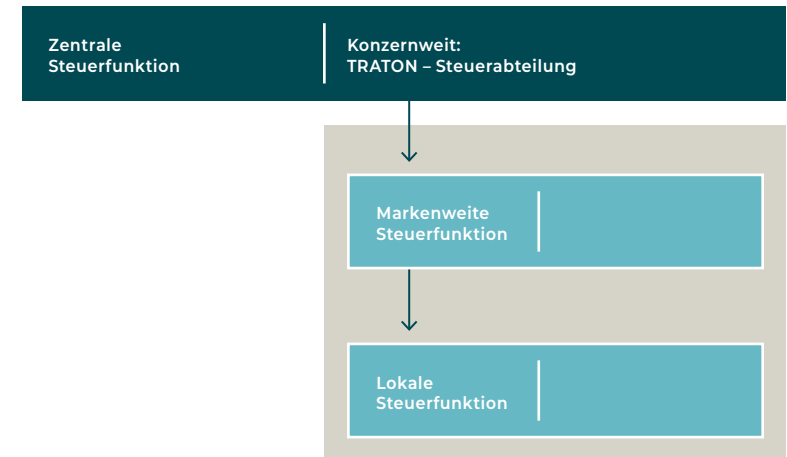
| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Für die effiziente Verwaltung der steuerlichen Themen ist die Steuerfunktion entsprechend der organisatorischen Struktur der TRATON GROUP aufgeteilt. Die Geschäftsordnung der Steuerabteilung beschreibt dabei die Aufbauorganisation der Steuerabteilung, einschließlich der Verantwortung für die verschiedenen steuerlichen Fachgebiete bzw. Steuerarten und der Rollen und Verantwortlichkeiten innerhalb der zentralen Steuerfunktion sowie die Ablauforganisation im Hinblick auf die steuerlich relevanten Prozesse. Die zentrale Steuerfunktion der TRATON GROUP ist dabei im Wesentlichen für das übergreifende Tax Compliance Management, die effektive Verwaltung und Einhaltung der steuerlichen Vorschriften („Steuer-Governance“) sowie das Managen der steuerlichen Risiken der TRATON GROUP verantwortlich.

Die Marken Scania, MAN, Volkswagen Truck & Bus und International verantworten mit ihren Steuerfunktionen die steuerlichen Angelegenheiten der jeweiligen Marke sowie der ihnen zugeordneten Einheiten und stellen die Umsetzung der Konzernvorgaben sicher, während die lokalen Steuerfunktionen der Einheiten für die tatsächliche Besteuerung im Einklang mit den gesetzlichen Regelungen des jeweiligen steuerlichen Hoheitsgebietes und den Werten der TRATON GROUP zuständig sind. Die externe steuerliche Beratung der TRATON GROUP wird durch einen globalen Tax-Provider-Ansatz unterstützt.

Folgende Hauptprinzipien werden dabei verfolgt:

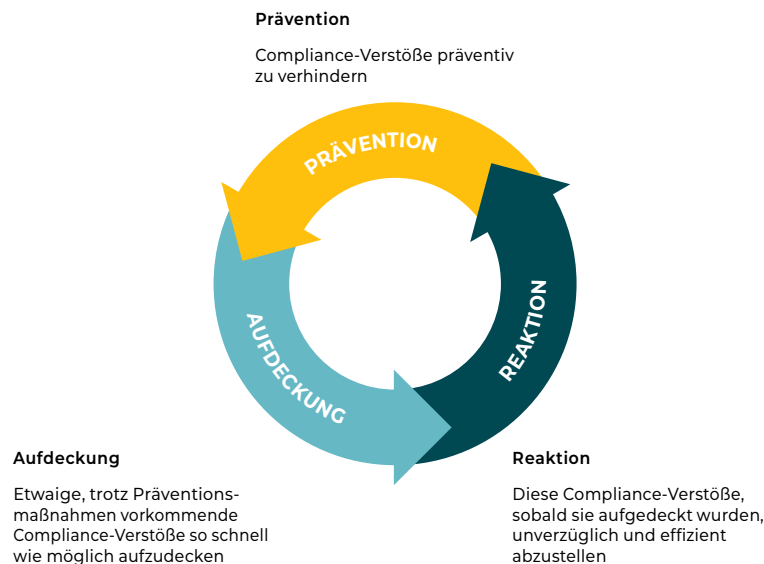
- Rechtzeitige und vollständige Erfüllung aller steuerlichen Verpflichtungen
- Sensibilisierung für Steuerfragen in der gesamten Organisation durch eindeutige Informationen über Steuerpflichten und deren potenzielle Auswirkungen auf das Geschäft
- Unterstützung des operativen Geschäfts durch proaktives Aufgreifen, Adressieren und Lösen potenzieller Steuerfragen in enger Zusammenarbeit mit allen beteiligten Bereichen/Funktionen
- Proaktives, konsistentes und zuverlässiges Handeln bei der Abstimmung und Koordinierung von geschäftlichen Notwendigkeiten mit steuerlichen Erfordernissen
- Effizienter Umgang mit Ressourcen und Kosten



TAX GOVERNANCE, INTERNES KONTROLLSYSTEM UND RISIKOMANAGEMENT

| | |
|----|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Um die Interessen aller Stakeholder der TRATON GROUP angemessen zu berücksichtigen und den langfristigen Unternehmenserfolg der TRATON GROUP zu gewährleisten, ist ein umfassendes Corporate-Governance-, Compliance- und Risk-Management-System in der Gruppe etabliert. Im Geschäftsbericht 2024 sind die bestehenden Strukturen, Prozesse und Praktiken zur Steuerung, Leitung und Überwachung der Geschäftsaktivitäten beschrieben. Das innerhalb der TRATON GROUP eingeführte Compliance- & Integritäts-Programm baut dabei auf drei Säulen auf, um Compliance-Verstöße zu verhindern (Prävention), etwaig vorkommende Compliance-Verstöße so schnell wie möglich zu erkennen (Aufdeckung) und diese, sobald sie aufgedeckt wurden, unverzüglich und effizient abzustellen (Reaktion).



Schlüsselemente des Compliance- & Integritäts-Programms bei der TRATON GROUP bilden dabei insbesondere:

- der Code of Conduct als zentrale Leitlinie für integriertes Handeln aller TRATON GROUP-Mitarbeiter und ethische Mindeststandards für Lieferanten und Business-Partner,
- die Herausgabe von Compliance-Richtlinien mit unternehmensweit einheitlichen und verbindlichen Vorgaben für alle Beschäftigten,
- das Compliance Helpdesk mit Beratung für alle Mitarbeiter zu allen Fragen rund um Compliance und Integrität,
- die Compliance-Trainings zur kontinuierlichen Weiterbildung und Kommunikation, um das Bewusstsein für integriertes Verhalten bei allen Mitarbeitern zu fördern und mögliche Compliance-Verstöße zu verhindern,
- die Integritätsprüfungen von Geschäftspartnern in einem systemgestützten Approval-Prozess für Business-Partner,
- die regelmäßige Compliance-Risikoanalyse zur Aufdeckung potenzieller Risiken in der Organisation sowie Weiterentwicklung und Verbesserung des konzernweiten Compliance- & Integritäts-Programms und
- die regelmäßige Berichterstattung in relevanten Komitees auf verschiedenen Markenebenen zum aktuellen Stand von Compliance- und Integritätsmaßnahmen.

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Die Steuerfunktion der TRATON SE ist mit dem steuerlichen Risikomanagement- und Compliance-System vollständig in den konzerneinheitlichen Governance- und Compliance-Ansatz der TRATON GROUP integriert. Das steuerliche Risikomanagement- und Compliance-System baut dabei auf drei wesentliche Säulen auf, die unabhängig aber nicht losgelöst voneinander wirken.



Das Tax Risk Reporting konzentriert sich als eine Säule des steuerlichen Risikomanagementhauses sowohl auf die bestehenden historischen als auch auf die vorhersehbaren Risiken der TRATON GROUP. Diese werden vierteljährlich validiert, aktualisiert und dem Finanzvorstand der TRATON SE berichtet.

Die zweite Säule basiert auf einem toolbasierten Prozess, über den die aktuelle steuerliche Situation jeder einzelnen TRATON GROUP-Gesellschaft fragebogenbasiert regelmäßig zu berichten ist.

Die letzte Säule, Tax Compliance, konzentriert sich auf die steuerbezogenen Prozesse und deren Funktionsweise und Organisation, um jegliche Gefährdung so weit wie möglich zu minimieren.

Hierfür wurde in der TRATON GROUP ein Tax-Compliance-Management-System (Tax-CMS) im Einklang mit dem IDW-Prüfungsstandard 980 in Verbindung mit dem Praxishinweis 1/2016 etabliert. Mit dem Tax-CMS sind die konzernweit einheitlich eingeführten Grundsätze, Maßnahmen, Richtlinien und Standards zusammengefasst und beschrieben sowie Verfahren und Verantwortlichkeiten zur Überwachung und Berichterstattung der steuerlichen Anforderungen und Risiken sowie der steuerlichen Compliance-Verstöße verbindlich definiert. Das Tax-CMS wurde hinsichtlich der Angemessenheit und Implementierung durch einen externen Wirtschaftsprüfer auditert und ohne Einschränkungen bestätigt.

TRATON richtet die weltweite Tax Governance für das Tax-CMS an den folgenden sieben Grundelementen des PS 980 aus:

1. Tax-Compliance-Kultur

Die in der TRATON GROUP-Organisation eingebettete Tax-Compliance-Kultur, die durch die Einstellung und Verhaltensweisen – insbesondere des Managements und seiner Aufsichtsorgane (Tone from the Top) – geprägt ist, betont die Bedeutung der ordnungsgemäßen Einhaltung steuerlicher Vorschriften und das Bewusstsein für die Einhaltung steuerlicher Verpflichtungen auf allen Ebenen der Organisation. Die TRATON GROUP hat die steuerstrategischen Grundsätze von der Volkswagen-Konzernrichtlinie KRL 20 übernommen und die Unternehmensgrundsätze in dem Code of Conduct des TRATON-Konzerns verankert. Die Erfüllung der steuerlichen Pflichten sind in der vom Vorstand der TRATON SE verabschiedeten Konzernsteuerrichtlinie und deren Ergänzungsdokumenten (Group Tax Policy) ausdrücklich und verbindlich für alle Mitarbeiter der TRATON GROUP festgehalten.

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

2. Tax-Compliance-Ziele

Die Tax-Compliance-Ziele sind aus den Gesamtunternehmenszielen der TRATON GROUP abgeleitet und detaillieren diese für die Steuerfunktion. Der Vorstand der TRATON SE hat die zentrale Steuerfunktion mit der Einrichtung und Pflege des Tax-Compliance-Management-Systems beauftragt, um folgende Ziele zu erreichen:

- ordnungsgemäße Erfüllung der steuerlichen Pflichten in Übereinstimmung mit den einschlägigen Gesetzen, Richtlinien, Verträgen und Gerichtsentscheidungen
- Verhinderung von Schäden durch die Implementierung und Entwicklung eines steuerlichen Risikomanagements sowie die Absicherung der eigenen Steuerpositionen
- Erkennen von unternehmensweiten Chancen zur Durchführung einer angemessenen Steuerplanung sowie einer Optimierung der steuerlichen Prozesse und Organisation

3. Tax-Compliance-Organisation

Die Regelung der steuerlichen Belange für die TRATON GROUP wurde vom Vorstand an den Bereich Steuern delegiert. Ungeachtet dessen verbleibt die Verantwortung für die ordnungsgemäße steuerliche Pflichterfüllung jeweils bei den gesetzlichen Vertretern der TRATON GROUP-Gesellschaften. Die Rollen und Verantwortlichkeiten, die Aufbau- und Ablauforganisation sowie die Ressourcenplanung und Vertretungsregelungen zur Einhaltung der steuerlichen Pflichten sind klar und eindeutig definiert, um die steuerliche Pflichterfüllung jederzeit sicherzustellen. Für das Jahr 2024 wird die globale Tax Compliance erstmalig auch durch Einbeziehung eines einheitlichen, externen Steuerberaters für die gesamte TRATON GROUP unterstützt.

4. Tax-Compliance-Risiken

Die Tax-Compliance-Risiken werden in der TRATON GROUP mit Bezug zu den Tax-Compliance-Zielen über einen systematischen Risikoerkennungs- und -beurteilungsprozess unter Berücksichtigung von Eintrittswahrscheinlichkeit und möglichen Folgen identifiziert. Die Identifikation der Risiken erfolgt dabei durch einen mehrstufigen, analytischen Prozess:

- Analyse der steuerlichen Kern- und Vorprozesse
- Auswertung der Feststellungen aus Betriebsprüfung und Abschlussprüfung
- Beobachtung und Bewertung der Änderung interner sowie externer Rahmenbedingungen (z. B. Änderung von Geschäftsmodell/-strategie, Erwartungen interner Stakeholder, Gesetzesänderungen, Rechtsprechung etc.)
- Analyse der steuerlichen Auswirkungen wesentlicher Geschäftsvorfälle bzw. Änderungen der internen Organisation
- Analyse von Sonderfällen

Die steuerliche Gesamtsituation und die Tax-Compliance-Grundsätze der TRATON GROUP werden zudem regelmäßig über konzernweit einheitliche, toolbasierte und Fragenkatalog-gestützte Prozesse auf Einzelgesellschafts- wie auf Konzernebene erfasst und ausgewertet. Neben dem Tax Questionnaire berichten die Marken sowie die TRATON SE konsolidiert für die TRATON GROUP regelmäßig im Impero-Tool des Volkswagen Konzerns. Der Fokus liegt hierbei auf der Überwachung und Fortentwicklung des TAX-CMS, das mittels des Master Control Catalogues (MCC) abgefragt und beurteilt wird. Falls erforderlich werden Folgeaktivitäten mit den Einzelgesellschaften oder auf Konzernebene festgelegt.

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

5. Tax-Compliance-Programm

Im Tax-Compliance-Programm sind die Maßnahmen und Grundsätze beschrieben, die in der TRATON GROUP eingeführt wurden, um den Compliance-Risiken entgegenzuwirken. Zudem ist festgelegt, wie bei festgestellten Compliance-Verstößen vorzugehen ist. Folgende Maßnahmen und Grundsätze werden innerhalb der TRATON GROUP umgesetzt:

Präventiv:

- eindeutige Regelung von Verantwortlichkeiten und Entscheidungskompetenzen in der TRATON Tax Group Policy
- Vorgabe von Richtlinien und fachlichen Anweisungen im Hinblick auf steuerlich relevante Sachverhalte, welche im TRATON GROUP-Intranet „The Tube“ für alle Mitarbeiter zur Verfügung stehen
- Bereitstellung von Checklisten zur Klärung steuerlicher Sachverhalte
- Durchführung von regelmäßigen Schulungen für Mitarbeiter in steuerlichen Vorprozessen (z. B. Einkauf, Vertrieb, Rechnungswesen, Marketing etc.) und der Steuerabteilung
- Prozess zur frühzeitigen Kommunikation von Änderungen in der Rechtsprechung oder der Steuergesetzgebung inkl. der daraus resultierenden relevanten Maßnahmen
- Unterschriftenregelungen entsprechend der allgemein in der TRATON GROUP geltenden Vorgaben
- Nutzung von IT-Tools zur (Teil-)Automatisierung von Prozessabläufen (z. B. Citax, BPOonline, GTC)

Detektiv:

- prozessintegrierte Kontrollen (z. B. Vier-Augen-Prinzip)
- systematische Auswertung von Daten auf Besonderheiten (Verprobungen, sonstige Plausibilitätsbeurteilungen, systemunterstütztes Stichprobenkonzept)
- organisatorische und/oder technische Kontrollen (z. B. automatisierte Plausibilitätskontrollen im Zusammenhang mit der (Teil-)Automatisierung von Prozessabläufen (z. B. Citax))
- Prüfungen durch die Interne Revision

6. Tax-Compliance-Kommunikation

Betroffene Mitarbeiter und gegebenenfalls Dritte sind über das Tax-Compliance-Programm der TRATON GROUP und die Rollen und Verantwortlichkeiten informiert. Dies erfolgt bspw. regelmäßig im Rahmen von Schulungen und internen Newslettern. Es ist zudem festgelegt, wie Tax-Compliance-Risiken sowie Hinweise auf mögliche und festgestellte Regelverstöße an die zuständigen Stellen im Unternehmen (z. B. zuständige Mitarbeiter, die gesetzlichen Vertreter, Tax Compliance Officer, Aufsichtsorgan) berichtet werden. In den regelmäßigen fachbereichsübergreifenden Besprechungen und Abstimmungen wird über mögliche und festgestellte Regelverstöße sowie die daraus resultierenden Konsequenzen gesprochen und die weitere Vorgehensweise protokolliert. Der Tax Compliance Officer dokumentiert die festgestellten Regelverstöße und resultierenden Konsequenzen bzw. Maßnahmen und verfolgt die Abarbeitung und Behebung. Zudem erstattet der Tax Compliance Officer regelmäßig über relevante Compliance-Themen Bericht an den Leiter der Steuerabteilung und falls erforderlich an das Aufsichtsorgan.

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

7. Tax-Compliance-Überwachung und -Verbesserung

Die laufende Überwachung und Beurteilung der Angemessenheit und Wirksamkeit des eingerichteten Tax-CMS wird durch den Tax Compliance Officer sichergestellt und durch die nachfolgend aufgeführten Aktivitäten gewährleistet:

- regelmäßige Planung und Durchführung von Control Self Assessments sowie Einleitung und Überwachung von Maßnahmen bei erfolgten Feststellungen
- Review bzw. Aktualisierung der Tax-CMS-Prozessdokumentationen, Arbeitsanweisungen, Richtlinien sowie der jeweiligen Risiko- und Kontroll-Matrizen
- Überwachung des Fortbildungs- und Schulungsplans für das Tax-CMS
- Festlegung von Maßnahmen und Überwachung der Umsetzung offener Themen, Abarbeitung des steuerlichen Themenspeichers
- Austausch mit Konzernrevision und externen Prüfern im Rahmen interner und externer Prüfungen
- Beratung der Steuerfunktionen und Fachbereiche bei der Ausgestaltung und Anpassung von Kontrollen und/oder der Tax-CMS-Dokumentation
- Beratung im Rahmen der Übertragung steuerlicher Pflichten des Unternehmens auf qualifizierte Dritte oder andere operative Einheiten
- Anlaufstelle für die Meldung von steuerrelevanten Tax-Compliance-Verstößen im Rahmen des konzernweiten Tax-CMS sowie Würdigung der Meldungen und Einleitung und Überwachung von entsprechenden Maßnahmen

Ein wesentlicher Bestandteil des Tax-CMS in der TRATON GROUP ist in diesem Rahmen der wiederkehrende, systemunterstützte und dadurch vollständig transparente und dokumentierte Prozess innerhalb des IT-Tools BWISE. Durch diesen Prozess werden sämtliche mit potenziell steuerlichen Compliance-Risiken behafteten Unternehmensbereiche der TRATON SE, der Marken und ihrer Tochtergesellschaften überwacht. Ziel hierbei ist es sicherzustellen, dass adäquate Maßnahmen und Kontrollen zur Minimierung der potenziellen steuerlichen Compliance-Risiken eingerichtet und kontinuierlich funktionsfähig sind. Für die Einrichtung und Umsetzung der Maßnahmen und Kontrollen zur

Minimierung der steuerlichen Risiken sind die Vorstände der TRATON SE und ihrer Marken sowie die Geschäftsführer der Tochtergesellschaften mit ihrem jeweiligen Managementteam verantwortlich.

Im Rahmen der durch den Tax Compliance Officer initiierten Control Self Assessments ist das Management der TRATON GROUP regelmäßig aufgerufen, die identifizierten steuerlichen Compliance-Risiken und die eingerichteten, risikominimierenden Maßnahmen und Kontrollen zu überprüfen, zu bewerten sowie bei Bedarf zu aktualisieren. In die Bewertung der Angemessenheit und Wirksamkeit des Tax-CMS fließen neben den Ergebnissen des Management Self Assessment die relevanten Feststellungen aus Betriebsprüfungen, aus sonstigen intern und extern veranlassten Prüfungen sowie die über das allgemein zugängliche Whistleblower-System „SpeakUp!“ oder dem TRATON Investigation Office der TRATON GROUP gemeldeten Tax-Compliance-Verstöße ein.

Die im Rahmen des Tax-CMS-Prozesses identifizierten Feststellungen und Ergebnisse werden vom Tax Compliance Officer aufbereitet und hinsichtlich ihrer Risikoauswirkung mit Bezug auf die jeweiligen Steuerpositionen analysiert und beurteilt. Die Ergebnisse und sonstige steuerliche Compliance-Angelegenheiten werden regelmäßig dem Head of Tax der TRATON SE berichtet.

Zur kontinuierlichen Verbesserung des Tax-CMS-Systems existiert ein regelmäßiger Austausch mit dem Bereich Governance, Risk and Compliance der TRATON SE. Neue Compliance-Themen und -Methoden werden diskutiert, die möglichen Auswirkungen auf das Tax-CMS festgestellt und in Aktionspläne überführt. Zudem sind alle Beschäftigten der TRATON GROUP aufgefordert, Anregungen und Verbesserungsvorschläge für einen fortlaufenden Veränderungs- und Verbesserungsprozess einzureichen.

EINBEZIEHUNG VON STAKEHOLDERN UND MANAGEMENT STEUERLICHER BELANGE

| | |
|----|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Steuern sind ein wesentlicher Bestandteil eines jeden modernen Wirtschaftssystems und sind zentrale Lenkungsmechanismen. Uns, der TRATON GROUP, ist diese zentrale Rolle und die Bedeutung einer angemessenen und nachhaltigen Besteuerung bei der Finanzierung staatlicher Aufgaben und der Förderung sozialer Gerechtigkeit bewusst. Umso unerlässlicher ist es für uns, angesichts der hohen Komplexität und Vielfalt steuerlicher Belange in einem globalisierten Wirtschaftsumfeld die verschiedenen Stakeholder angemessen einzubeziehen und ein effektives Management steuerlicher Angelegenheiten zu gewährleisten.

Ein wesentlicher Aspekt ist dabei für uns die Berücksichtigung der Interessen und Bedürfnisse verschiedener Gruppen, die von steuerlich relevanten Entscheidungen der TRATON GROUP, ihrer Marken und Tochtergesellschaften betroffen sind:

1. Shareholder/Aktionäre

Einer der wichtigsten Stakeholder, wenn es um steuerliche Belange geht, sind für uns die Shareholder der TRATON GROUP selbst. Sie haben ein starkes Interesse daran, dass die TRATON GROUP steuerlich effizient agiert, und erwarten, dass unser Unternehmen eine transparente Steuerstrategie entwickelt und implementiert hat, die darauf abzielt, die Steuerlast unter Einhaltung gesetzlicher Vorschriften zu optimieren.

2. Mitarbeiter

Auch unsere Mitarbeiter sind von steuerlichen Entscheidungen seitens der TRATON GROUP betroffen, insbesondere mit Bezug auf Vergütung, Mitarbeiterbeteiligungsprogramme oder sonstige steuerliche Auswirkungen von Leistungsanreizen. Für uns ist es wichtig sicherzustellen, dass unsere Mitarbeiter unternehmensspezifische Entscheidungen mit Auswirkungen auf ihre Vergütung und finanzielle Planung verstehen. Hierüber informieren wir regelmäßig und unterstützen unsere Mitarbeiter mit diversen Tools zur Transparenzgewinnung.

3. Kunden und Lieferanten

Mit unseren Kunden und Lieferanten wird eine offene und partnerschaftliche Beziehung fokussiert. Die steuerlichen Auswirkungen von Entscheidungen des Managements auf unsere Kunden, sei es durch Preisanpassungen, Vertragsgestaltungen oder sonstigen Geschäftsbeziehungen, werden von uns analysiert und gegebenenfalls offen kommuniziert. Dies hilft uns dabei, potenzielle Probleme frühzeitig zu minimieren, und trägt dazu bei, unsere Geschäftsbeziehungen langfristig zu stärken.

4. Öffentlichkeit und Gemeinschaft

Die Öffentlichkeit und Gemeinschaft hat ein Interesse daran, dass wir innerhalb der TRATON GROUP unsere steuerlichen Verpflichtungen erfüllen und einen positiven Beitrag für die Gesellschaft leisten. Wir legen unsere steuerlichen Verpflichtungen transparent offen und engagieren uns proaktiv bei der Förderung sozialer Projekte wie bspw. SOS-Kinderdörfer. Uns ist es wichtig, dass Image des Unternehmens zu stärken und das Vertrauen der Öffentlichkeit zu festigen.

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

5. Verbände und Interessensvertretungen

Die TRATON GROUP ist in verschiedenen Verbänden und Interessensvertretungen aktiv. Hierzu zählen bspw. branchenspezifische Verbände wie der Bundesverband der Deutschen Industrie e.V. (BDI), der Verband der Automobilindustrie e.V. (VDA) oder die European Automobile Manufacturers' Association (ACEA).

Daneben engagiert sich die Steuerabteilung der TRATON SE in fachspezifischen Verbänden, bspw. dem Institut für Digitalisierung im Steuerrecht e.V. (IDSt). Mit der Mitarbeit und Mitwirkung in den Verbänden und Interessensvertretungen bringen wir die Ansichten und Anliegen von TRATON für einen gebündelten politischen und gesellschaftlichen Austausch ein und fördern den Informationsaustausch und öffentlichen Diskurs.

6. Behörden und Regierungen

Wir arbeiten eng mit den Finanzbehörden und Regierungen der Länder zusammen, in denen wir tätig sind. Durch einen offenen Dialog und eine konstruktive Zusammenarbeit möchten wir sicherstellen, dass wir alle geltenden Steuergesetze und -vorschriften in vollem Umfang einhalten und potenzielle steuerliche Risiken minimieren. So ist die frühzeitige, proaktive Einbeziehung der Finanzbehörden in den jeweiligen Steuerhoheitsgebieten für uns integraler Bestandteil unserer konzernweiten Compliance-Kultur und fest in unserem Tax-CMS verankert. Hierdurch gewinnen wir nicht nur Planungssicherheit (bspw. durch proaktives Stellen von verbindlichen Auskünften), sondern minimieren auch unsere steuerlichen Risiken.

Auch wirken wir innerhalb der TRATON GROUP freiwillig bei Initiativen der Finanzbehörden mit und bieten unsere Unterstützung an. So hat die TRATON SE bspw. einen Antrag an die Finanzbehörde gestellt, um bei der Erprobung des §38 EGAO, der im Rahmen des am 11. November 2022 vom Bundestag beschlossenen DAC7-Umsetzungsgesetzes neu geschaffen wurde, freiwillig mitzuwirken. Der §38 EGAO sieht vor, dass alternative Prüfungsverfahren bei der Betriebsprüfung angewendet werden können, wenn Unternehmen über

ein wirksames Steuerkontrollsystem (Tax-CMS) verfügen. Dem Betriebsprüfer wird hierdurch zukünftig ermöglicht, testweise Erleichterungen bei der Betriebsprüfung zu gewähren. Voraussetzung hierfür ist, dass bereits im Rahmen einer laufenden Betriebsprüfung die Wirksamkeit des Tax-CMS bestätigt wurde und somit kein oder nur ein unbeachtliches steuerliches Risiko vorliegt. Ziel ist es, neben effizienteren Betriebsprüfungsabläufen auch eine frühzeitige Bestandskraft und Sicherheit bei bestimmten Steuerveranlagungen zu erreichen.

Im Rahmen der Digitalisierungsstrategie der TRATON SE-Steuerfunktion wurde ein an SAP angebundenes Tool implementiert, welches gemäß den TRATON-Unternehmensrichtlinien folgendes ermöglicht:

- die steuerlich notwendigen Daten zur Abwicklung komplexer Veranstaltungen und von Zuwendungen bzw. Geschenken an Mitarbeiter sowie Geschäftspartner zu erfassen,
- den Genehmigungsworkflow zu automatisieren (Prozesssicherheit) und
- die notwendigen Berechnungen zur korrekten Abwicklung der Steuerlast (Verbuchung im FI- und HR-System) durchzuführen.

Durch die Digitalisierung wird sichergestellt, dass die relevanten Sachverhalte gemäß §37b EStG und die geltenden Wertgrenzen auf Basis einzelner Empfänger überwacht und substanzielle Risiken im Rahmen steuerlicher Betriebs- und Lohnsteuerauswertungen vermieden werden können.

Für uns als multinationales Unternehmen ist es zudem unsere Pflicht, die Vertretung gesellschaftlicher und wirtschaftlicher Interessen gegenüber der Politik zur Unterstützung des demokratischen Gemeinwesens zu fördern. Erklärtes Ziel der TRATON SE ist die Beratung politischer Entscheidungsträger, um dem Unternehmen und seinen Marken nachhaltige, in die Zukunft gerichtete Handlungsspielräume offenzuhalten bzw. neu zu erschließen. Dazu werden politische Gesetzgebungsprozesse, die Einfluss auf das Geschäftsmodell der TRATON SE und auf die Transformation der Nutzfahrzeugindustrie haben, kritisch und konstruktiv begleitet.

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Um die entsprechenden Rahmenbedingungen zu schaffen, steht die TRATON SE im ständigen Austausch mit Vertretern von Politik, Wissenschaft, Medien und Wirtschaft, beispielsweise auch über Mitgliedschaften in Verbänden. Die TRATON GROUP tritt dabei als seriöser, authentischer Gesprächspartner und verlässlicher politischer Berater auf nationaler und internationaler Ebene auf. Auch Innovationen werden durch offenen Dialog gefördert. Die TRATON GROUP unterstützt diese Wertschöpfungskette durch regelmäßigen Austausch mit externen Stakeholdern im Rahmen der Verbands- und Gremienarbeit.

Die Vertreter der TRATON GROUP handeln bei der Interessensvertretung entsprechend den Grundsätzen der Integrität, der Compliance, der Offenheit und der Nachvollziehbarkeit. Alle Kontakte mit der Politik orientieren sich streng an Recht und Gesetz sowie an den internen Verhaltensgrundsätzen und Maßnahmen zur Korruptionsprävention sowie am Wettbewerbs- und Kartellrecht. Im Umgang mit Amts- und Mandatsträgern wird insbesondere auf Transparenz, Aufrichtigkeit und Objektivität in der Kommunikation sowie auf kooperatives Verhalten geachtet.

COUNTRY-BY-COUNTRY REPORTING

- 3 Vorwort**

- 4 TRATON GROUP – wer wir sind**

- 5 Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP**

- 6 Steuerkonzept**

- 8 Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement**

- 13 Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange**

- 16 Country-by-Country Reporting**

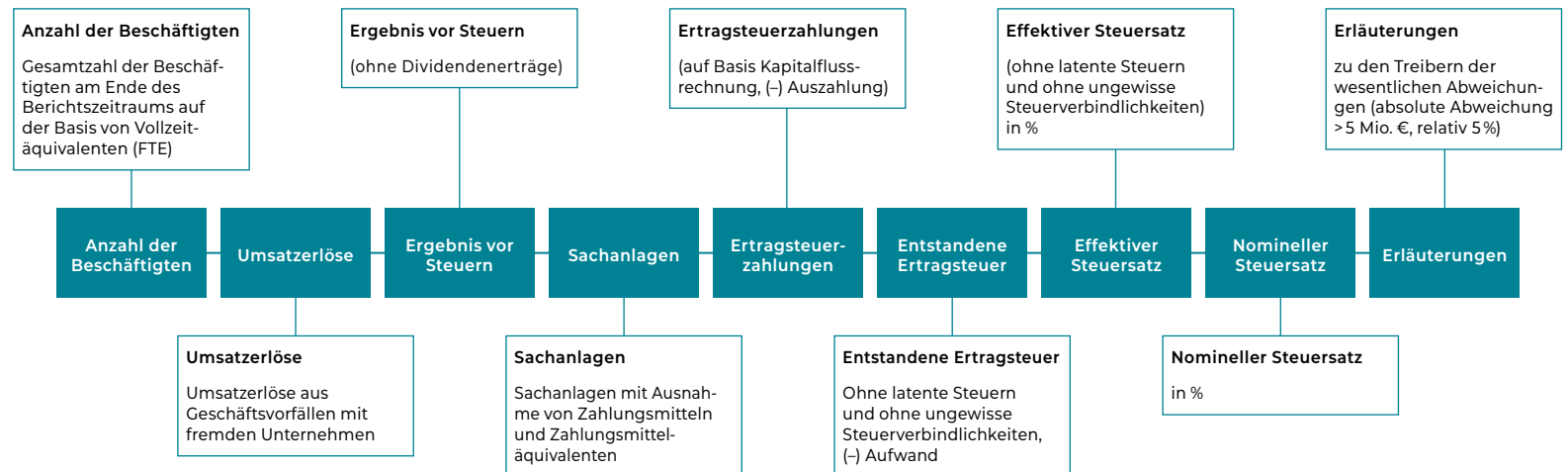
- 18 Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers**

Im folgenden Abschnitt sind die wesentlichen Steuerkennzahlen, die sich aus den operativen Geschäftstätigkeiten für das Jahr 2024 der TRATON GROUP ergeben, für jedes Land in tabellarischer Form dargestellt. Neben dem Steuerbeitrag wurde als Kriterium für die Auswahl der Länder berücksichtigt, dass es sich um Produktionsstandorte handelt, die nach der Anzahl der Beschäftigten sortiert sind und einen Einfluss auf den nachhaltigen Fußabdruck der TRATON GROUP haben. Die Berichtswährung ist in Euro angegeben, entsprechend der funktionalen Währung der TRATON SE. Weitere Informationen zur zugrundeliegenden Währungsumrechnung sowie zu den Wechselkursen sind

dem Geschäftsbericht 2024 zu entnehmen. Grundlage der Daten ist das konzernweite ERP-System, basierend auf dem Rechnungslegungsstandard IFRS. Alle betragsmäßigen Angaben sind in Mio €..

Das Country-by-Country Reporting zeigt die nach GRI 207 zu veröffentlichenden tatsächlichen Steuern im Jahr 2024. Insbesondere latente Steuereffekte, die zu einer signifikanten Glättung der effektiven Steuerquote im Vergleich zu den nationalen Ertragsteuersätzen führen, werden entsprechend dem GRI 207 ausgeschlossen.

Kennzahlen zur Datenerhebung



Country-by-Country Reporting

| | Länder | Anzahl der Beschäftigten | Umsatzerlöse in Mio € | Ergebnis vor Steuern in Mio € | Sachanlagen in Mio € | Ertragsteuerzahlungen/-erstattungen in Mio € | Entstandene Ertragsteuer in Mio € | Effektiver Steuersatz in % | Nomineller Steuersatz in % | Erläuterungen |
|---|------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|--|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------|
| 3 Vorwort | Schweden | 22.570 | 5.004 | -1.859 | 3.744 | -62 | -27 | -1,4 | 20,6 | a) |
| 4 TRATON GROUP – wer wir sind | Deutschland | 21.239 | 7.627 | 51 | 5.152 | 6 | 0 | -0,1 | 31,9 | b) |
| 5 Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP | USA | 8.513 | 9.134 | 2 | 2.424 | -9 | -11 | 659,1 | 21,0 | c) |
| 6 Steuerkonzept | Brasilien | 8.458 | 5.889 | 119 | 1.505 | -361 | -393 | 329,8 | 34,0 | d) |
| 8 Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement | Mexiko | 8.032 | 2.441 | 439 | 1.113 | -127 | -168 | 38,4 | 30,0 | e) |
| 13 Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange | Polen | 6.981 | 1.920 | 228 | 1.227 | -33 | -34 | 14,7 | 19,0 | |
| 16 Country-by-Country Reporting | Türkei | 4.220 | 352 | 27 | 330 | 0 | 0 | 1,0 | 25,0 | f) |
| 18 Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers | Niederlande | 3.490 | 739 | 134 | 489 | -26 | -23 | 17,0 | 25,8 | g) |
| | Frankreich | 3.163 | 2.005 | 116 | 954 | -43 | -37 | 31,8 | 25,8 | h) |
| | Vereinigtes Königreich | 2.681 | 2.080 | 194 | 1.205 | -48 | -34 | 17,3 | 25,0 | i) |
| | China | 2.295 | 168 | 7 | 586 | -1 | -1 | 22,2 | 25,0 | |
| | Norwegen | 1.550 | 874 | 108 | 611 | -19 | -22 | 20,1 | 22,0 | |
| | Südafrika | 1.477 | 805 | 49 | 587 | -25 | -14 | 28,2 | 27,0 | |
| | Österreich | 1.259 | 843 | 64 | 387 | -20 | -14 | 21,7 | 23,0 | |
| | Spanien | 1.187 | 2.167 | 834 | 610 | -28 | -63 | 7,6 | 25,0 | j) |
| | Argentinien | 1.178 | 404 | 30 | 240 | -28 | -4 | 14,3 | 35,0 | k) |
| | Dänemark | 888 | 537 | 44 | 395 | -9 | -10 | 21,7 | 22,0 | |
| | Slowakei | 789 | 188 | 14 | 120 | -6 | -3 | 24,5 | 21,0 | |
| | Tschechische Republik | 680 | 500 | 37 | 189 | -8 | -8 | 22,1 | 19,0 | |
| | Italien | 629 | 1.235 | 106 | 344 | -37 | -33 | 30,8 | 27,8 | |
| | Schweiz | 614 | 558 | 53 | 210 | -8 | -11 | 19,9 | 19,7 | |
| | Belgien | 602 | 624 | 36 | 239 | -8 | -9 | 25,0 | 25,0 | |
| | Finnland | 590 | 380 | 44 | 161 | -7 | -7 | 15,8 | 20,0 | |
| | Australien | 565 | 478 | 29 | 234 | -14 | -12 | 41,7 | 30,0 | |
| | Peru | 530 | 298 | 28 | 99 | -10 | -8 | 28,4 | 29,5 | |
| | Sonstige ¹ | 5.597 | 4.919 | 721 | 1.474 | -68 | -103 | - | - | |

1 Länder mit zusammen 5% der Anzahl der Beschäftigten in der TRATON GROUP aus Wesentlichkeitsgründen zusammengefasst

Erläuterungen:

- a) Schweden: steuerfreie Dividendenerträge und Wertberichtigungen auf Anteile (Einzelgesellschaftsebene, ohne Konsolidierungseffekte), Verlust auf Landesebene, unterschiedliche Bewertung in Handels- und Steuerbilanz
- b) Deutschland: steuerliche Verluste, unterschiedliche Bewertung in Handels- und Steuerbilanz und Steuererträge aus Vorjahren
- c) Vereinigte Staaten von Amerika: steuerfreie Dividendenerträge, unterschiedliche Bewertung in Handels- und Steuerbilanz, Latente Steuern aus Wechselkurseffekten aufgrund IFRS-Bilanzierung in funktionaler Währung (€), lokale Steuergutschriften und Verlustvorträge

- d) Brasilien: steuerfreie Dividendenerträge, unterschiedliche Bewertung in lokaler Handelsbilanz und IFRS-Bilanz, nicht abziehbare Zinsen und sonstige nicht abziehbare Betriebsausgaben, sonstige steuerfreie Einkünfte, Wertaufholung von steuerlichen Verlustvorträgen
- e) Mexiko: Wechselkurseffekte aufgrund IFRS-Bilanzierung in funktionaler Währung (USD) und nicht abziehbare Betriebsausgaben
- f) Türkei: lokale Steuergutschriften
- g) Niederlande: Steuererträge aus Vorjahren
- h) Frankreich: unterschiedliche Bewertung in Handels- und Steuerbilanz und nicht abziehbare Betriebsausgaben
- i) Vereinigtes Königreich: Sonstige steuerfreie Erträge und Steuererträge aus Vorjahren
- j) Spanien: steuerfreie Einkünfte aus Finanzinstrumenten
- k) Argentinien: Steuererträge aus Vorjahren, nicht abziehbare Betriebsausgaben und unterschiedliche Bewertung in Handels- und Steuerbilanz

VERMERK DES UNABHÄNGIGEN WIRTSCHAFTSPRÜFERS

| | |
|----|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

An die TRATON GROUP, München

Wir haben den Tax Transparency Report der TRATON GROUP, München (im Folgenden die „Gesellschaft“), für den Zeitraum vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024 (im Folgenden der „GRI-207-Bericht“ oder „Ertragsteuerinformationsbericht“) einer betriebswirtschaftlichen Prüfung zur Erlangung begrenzter Sicherheit unterzogen.

Sonstige Verweise auf Angaben außerhalb des GRI-207-Berichts sowie Angaben für Vorjahre waren nicht Gegenstand unserer Prüfung.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind verantwortlich für die Aufstellung des GRI-207-Berichts in Übereinstimmung mit den in den Sustainability Reporting Standards der Global Reporting Initiative genannten Berichtserstattungsprinzipien, insbesondere denen des GRI 207: Steuern 2019 (im Folgenden: „Berichtskriterien“).

Diese Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft umfasst die Auswahl und Anwendung angemessener Methoden zur Aufstellung des GRI-207-Berichts sowie das Treffen von Annahmen zur Interpretation von einzelnen nichtfinanziellen Angaben der TRATON GROUP, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines GRI-207-Berichts zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (Manipulation des GRI-207-Berichts) oder Irrtümern ist.

Unabhängigkeit und Qualitätssicherung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Wir haben die deutschen berufsrechtlichen Vorschriften zur Unabhängigkeit sowie weitere berufliche Verhaltensanforderungen eingehalten.

Unsere Wirtschaftsprüfungsgesellschaft wendet die nationalen gesetzlichen Regelungen und berufsständischen Verlautbarungen – insbesondere der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer und vereidigte Buchprüfer (BS WP/vBP) sowie des vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) herausgegebenen IDW

Qualitätsmanagementstandards: Anforderungen an das Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QMS 1 (09.2022)) an und unterhält dementsprechend ein umfangreiches Qualitätssicherungssystem, das dokumentierte Regelungen und Maßnahmen in Bezug auf die Einhaltung beruflicher Verhaltensanforderungen, beruflicher Standards sowie maßgebender gesetzlicher und anderer rechtlicher Anforderungen umfasst.

Verantwortung des Wirtschaftsprüfers

Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung ein Prüfungsurteil mit begrenzter Sicherheit über den GRI-207-Bericht abzugeben.

Wir haben unsere betriebswirtschaftliche Prüfung unter Beachtung des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 (Revised): „Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information“, herausgegeben vom IAASB, durchgeführt. Danach haben wir die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir mit begrenzter Sicherheit beurteilen können, ob uns Sachverhalte bekannt geworden sind, die uns zu der Auffassung gelangen lassen, dass die nichtfinanzielle Berichterstattung der Gesellschaft in allen wesentlichen Belangen nicht in Übereinstimmung mit den Berichtskriterien aufgestellt worden ist. Nicht Gegenstand unserer Prüfung waren sonstige Verweise auf Angaben außerhalb des GRI-207-Berichts sowie Angaben für Vorjahre.

Bei einer betriebswirtschaftlichen Prüfung zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit sind die durchgeführten Prüfungshandlungen im Vergleich zu einer betriebswirtschaftlichen Prüfung zur Erlangung einer hinreichenden Sicherheit weniger umfangreich, sodass dementsprechend eine erheblich geringere Prüfungssicherheit erlangt wird. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Wirtschaftsprüfers.

Im Rahmen unserer Prüfung haben wir u.a. folgende Prüfungshandlungen und sonstige Tätigkeiten durchgeführt:

- Erlangung eines Verständnisses über die Struktur der Nachhaltigkeitsorganisation und über die Einbindung von Stakeholdern, soweit dieses für den GRI-207-Bericht von Relevanz ist,

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

- Befragung der relevanten Mitarbeiter und Mitarbeiter des steuerlichen Beraters (WTS) hinsichtlich der Auswahl der Themen für den GRI-207-Bericht, der Beurteilung der Auswirkungen und Risiken sowie der Konzepte der TRATON GROUP für die als wesentlich identifizierten Themen,
- Befragung der relevanten Mitarbeiter und der Mitarbeiter des steuerlichen Beraters (WTS), die in die Aufstellung des GRI-207-Berichts einbezogen wurden, über den Aufstellungsprozess, über die auf diesen Prozess bezogenen internen Kontrollen sowie über Angaben in dem GRI-207-Bericht,
- Einsichtnahme in die relevante Dokumentation der Systeme und Prozesse, die die Einhaltung der steuerlichen Compliance gewährleisten,
- Identifikation und Beurteilung des Risikos wesentlicher falscher Angaben in dem GRI-207-Bericht,
- Analytische Prüfungshandlungen zu ausgewählten Angaben in dem GRI-207-Bericht,
- Befragungen, Durchführung von selektiven Stichproben und Einholung von Nachweisen hinsichtlich der Erhebung und Berichterstattung von ausgewählten Angaben in dem GRI-207-Bericht,
- Abgleich von ausgewählten Angaben mit den entsprechenden Daten im Jahresabschluss und Lagebericht,
- Beurteilung der Darstellung der Angaben in dem GRI-207-Bericht.

Prüfungsurteil

Auf der Grundlage der durchgeführten Prüfungshandlungen und der erlangten Prüfungsnachweise sind uns keine Sachverhalte bekannt geworden, die uns zu der Auffassung gelangen lassen, dass der GRI-207-Bericht der Gesellschaft für den Zeitraum vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024 in allen wesentlichen Belangen nicht in Übereinstimmung mit den Berichtskriterien durch die gesetzlichen Vertreter aufgestellt worden ist.

Wir geben kein Prüfungsurteil zu den sonstigen Verweisen auf Angaben außerhalb des Berichts und zu Angaben für Vorjahre ab.

Verwendungsbeschränkung für den Vermerk

Wir weisen darauf hin, dass die Prüfung für Zwecke der Gesellschaft durchgeführt und der Vermerk nur zur Information der Gesellschaft über das Ergebnis der Prüfung bestimmt ist. Folglich ist er möglicherweise für einen anderen als den vorgenannten Zweck nicht geeignet. Somit ist der Vermerk nicht dazu bestimmt, dass Dritte hierauf gestützt (Vermögens-)Entscheidungen treffen.

Unsere Verantwortung besteht allein der Gesellschaft gegenüber. Dritten gegenüber übernehmen wir dagegen keine Verantwortung. Unser Prüfungsurteil ist in dieser Hinsicht nicht modifiziert.

Auftragsbedingungen und Haftung

Für diesen Auftrag gelten, auch im Verhältnis zu Dritten, die beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften“ in der vom Institut der Wirtschaftsprüfer herausgegebenen Fassung vom 1. Januar 2024 (ey-idw-aab-de-2024.pdf).

Wir verweisen ergänzend auf die dort in Ziffer 9 enthaltenen Haftungsregelungen und auf den Haftungsausschluss gegenüber Dritten. Dritten gegenüber übernehmen wir keine Verantwortung, Haftung oder anderweitige Pflichten, es sei denn, dass wir mit dem Dritten eine anders lautende schriftliche Vereinbarung geschlossen hätten oder ein solcher Haftungsausschluss unwirksam wäre.

Wir weisen ausdrücklich darauf hin, dass wir keine Aktualisierung des Vermerks hinsichtlich nach seiner Erteilung eintretender Ereignisse oder Umstände vornehmen, sofern hierzu keine rechtliche Verpflichtung besteht. Wer auch immer das in vorstehendem Vermerk zusammengefasste Ergebnis unserer Tätigkeit zur Kenntnis nimmt, hat eigenverantwortlich zu entscheiden, ob und in welcher Form er dieses Ergebnis für seine Zwecke nützlich und tauglich erachtet und durch eigene Untersuchungshandlungen erweitert, verifiziert oder aktualisiert.

Stuttgart, 05.03.2025

EY GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Hinderer Sprengel
Wirtschaftsprüfer

| | |
|-----------|--|
| 3 | Vorwort |
| 4 | TRATON GROUP – wer wir sind |
| 5 | Nachhaltigkeit in der TRATON GROUP |
| 6 | Steuerkonzept |
| 8 | Tax Governance, Internes Kontrollsystem und Risikomanagement |
| 13 | Einbeziehung von Stakeholdern und Management steuerlicher Belange |
| 16 | Country-by-Country Reporting |
| 18 | Vermerk des unabhängigen Wirtschaftsprüfers |

Impressum

Herausgeber

TRATON SE
Hanauer Str. 26
80992 München
www.traton.com

Tax, Customs and Export Control

Dirk Pelzer
tax@traton.com

Coporate Relations

media-relations@traton.com

Investor Relations

investor.relations@traton.com

Konzept und Gestaltung

3st kommunikation GmbH, Mainz

Fotografie

Michael H/Stone via Getty Images (Titel, S. 2)
International (Titel)
Dirk Bruniecki/TRATON (S. 3)

Copyright

©2025 bei TRATON SE und
3st kommunikation GmbH

WWW.TRATON.COM