

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Volkswagen Financial Services sp. z o.o. (dalej: „**VW FS**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

Realizacja strategii podatkowej VW FS w 2022 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) VW FS:

- 1) stosowała procesy i procedury dotyczące:
 - zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w podatku dochodowym od osób prawnych (w tym w podatku od przychodów z budynków), podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych (tj. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i terminową realizację obowiązków podatkowych), a także
 - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR;
- 2) nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych (w tym w podatku od przychodów z budynków), podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych;
- 4) przekazała informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w liczbie: jeden MDR-1.

VW FS analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Spółce;
- 5) dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
 - a) Porsche Inter Auto Polska sp. z o. o. – transakcje dotyczące aktywów (zakup), zakup pojazdów w celu udzielenia leasingu;
 - b) Volkswagen Financial Services N.V. – transakcje finansowe (zakup), uzyskanie finansowania;
 - c) Volkswagen Financial Services AG – transakcja finansowa (zakup), uzyskanie gwarancji
- 6) Została dokonana transakcja połączenia spółki zależnej, w której Spółka posiadała 100% udziałów (Euro Leasing sp. z o.o.) ze spółką Man Financial Services Poland sp. z o.o. W związku z połączeniem Spółce zostały wydane udziały w spółce Man Financial Services Poland sp. z o.o.. W dniu 21 grudnia 2022 roku Spółka zbyła udziały w Man Financial Services Poland sp. z o.o. na rzecz podmiotu zagranicznego z grupy Volkswagen.

- 7) Poza pkt 6 - nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- 8) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.),
 - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 694 ze zm.);
- 9) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka złożyła dziewięć wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:
 - w zakresie podatku od towarów i usług:
 - a) dwa wnioski zostały złożone w dniu: 10 maja 2022 r.
 - b) wniosek został złożony w dniu: 22 sierpnia 2022 r.
 - w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:
 - a) wniosek został złożony w dniu: 29 kwietnia 2022 r.
 - b) dwa wnioski zostały złożone w dniu: 10 maja 2022 r.
 - c) wniosek został złożony w dniu: 22 sierpnia 2022 r.
 - d) wniosek został złożony w dniu: 28 grudnia 2022 r.
 - w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych:
 - a) wniosek został złożony w dniu: 10 maja 2022 r.
- 10) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
 - a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2019 poz. 600),
 - b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 poz. 1128 ze zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599), oraz
 - c) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P.2021 poz. 940), oraz
 - d) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P.2022 poz. 341).