

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2022

BMW Financial Services Polska Sp. z o.o.

Warszawa, 1 grudnia 2023 r.



SPIS TREŚCI

1. Wstęp.....	3
2. Informacje ogólne.....	3
3. 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.....	4
4. Informacje odnośnie do 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	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	7
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	8
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	9

1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez BMW Financial Services Polska Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) w roku podatkowym 2022 sporządzoną w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej jako: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

2. INFORMACJE OGÓLNE

2.1. Informacje o Spółce

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim świadczenie usług leasingu operacyjnego i finansowego, najmu, udzielania pożyczek oraz faktoringu.

2.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków związanych z terminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych oraz innych powinności o charakterze formalnym, takich jak prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.

Realizacja powyższego celu odbywa się poprzez wdrażanie i utrzymywanie kontroli nad procesem, wypełniania obowiązków podatkowych przez zarząd Spółki, w tym w szczególności poprzez:

- dochowywanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz składanych deklaracjach podatkowych,
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego,
- stały wewnętrzny nadzór nad procesem rozliczania poszczególnych podatków,
- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych mających zastosowanie do Spółki,
- współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia jest dostosowywana do zmian w prawie oraz zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym Spółki.

3. 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

3.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie

W Spółce obowiązywały procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zaimplementowała (i na bieżąco aktualizuje) procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku u źródła,
- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- cen transferowych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- obiegu dokumentów księgowych.

Niezależnie od powyższego, Spółka podejmowała szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów Spółki oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez Spółkę w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii i firm doradztwa podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, w tym okresowych przeglądów podatkowych, oraz
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Spółki.

Pracownicy Działu Księgowego, Główna Księgowa Spółki oraz Dyrektor Finansowy posiadali niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niezależnie, osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi Spółki były wspierane przez działy i komórki biznesowe Spółki przy zawieraniu umów i rozliczaniu transakcji mogących wywoływać skutki podatkowe.

3.2. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Realizacja ww. procedur i procesów odbywała się w Spółce w następujący sposób:

- (a) Obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego były realizowane przez pracowników Działu Księgowego, w tym Główną Księgową Spółki.
- (b) Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego był sprawowany przez Dyrektora Finansowego, Główną Księgową Spółki oraz Eksperta ds. podatków, którzy koordynowali prace w obszarze podatkowym, podejmowali działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, w tym także podejmowali decyzję co do potrzeby skorzystania ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych.
- (c) Pracownicy Działu Księgowego dokonywali bieżącej weryfikacji dokumentów źródłowych mających stanowić podstawę do sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, w tym w szczególności weryfikowali i akceptowali faktury i inne dokumenty księgowe/rozliczeniowe otrzymywane od kontrahentów Spółki pod kątem ich niewadliwości, autentyczności i rzetelności.
- (d) Kalkulacje poszczególnych podatków, w tym zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych oraz wszelkie informacje podatkowe, ewidencje, rejestry, księgi były sporządzane przez dedykowanych pracowników Działu Księgowego na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych.
- (e) Deklaracje i informacje składane przez Spółkę do właściwych organów podatkowych były sporządzane przez pracowników Spółki pod nadzorem Dyrektora Finansowego oraz Głównej Księgowej na właściwym urzędowym formularzu (jeśli dotyczy). Dodatkowo, deklaracja CIT-8 została przygotowana i złożona przez doradcę zewnętrznego. Ponadto, informacja o cenach transferowych (TPR-C) została przygotowana przez doradcę zewnętrznego i złożona przez Spółkę.
- (f) Płatności podatków oraz rat/zaliczek na poszczególne podatki były dokonywane przez pracowników Działu Księgowego, po uprzedniej akceptacji Dyrektora Finansowego, Głównej Księgowej Spółki oraz Działu HR (w zakresie rozrachunków z pracownikami).

- (g) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych przez Spółkę deklaracji były archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz/lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.
- (h) Kontakty z organami podatkowymi związane w szczególności z prowadzonymi wobec Spółki w 2022 r. czynnościami sprawdzającymi, były prowadzone przez pracowników Działu Księgowego oraz Główną Księgową Spółki.

3.3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka pozostawała w gotowości do udzielania wszelkich informacji wymaganych przepisami prawa i bieżącej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym, w szczególności, w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych. Spółka na bieżąco reagowała na kierowane do niej zapytania oraz inne działania podejmowane wobec niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

4. INFORMACJE ODNOŚNIE DO 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 podejmowała wszelkie środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Spółka podejmowała poniższe działania:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkulowała i terminowo uiszczała należne podatki, raty podatków oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych,
- składała organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- prowadziła niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego,
- sporządzała lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności,

- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz składała wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy,
- występowała do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania Spółce ważnych certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń o posiadaniu statusu rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez Spółkę, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu przychodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 r. Spółka jako korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych oraz jedną informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego.

5. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest roczne sprawozdanie finansowe za 2022 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła 5'822'019'487 PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło 291'100'974 PLN.

W 2022 r. Spółka zawarła dwie transakcje o charakterze usługowym (w zakresie faktoringu oraz pożyczki) z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2022 r.

5.2. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 2022 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. W szczególności, Spółka nie przeprowadziła działań takich jak:

- łączenie spółek,
- przekształcenie spółki w inną spółkę,
- wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa (w tym w ramach podziału),
- wymiana udziałów.

W 2022 r. Spółka prowadziła analizy oraz czynności przygotowawcze w zakresie działań restrukturyzacyjnych (tj. łączenia spółek), w tym m.in. czynności zmierzające do przejścia zakładu pracy.

6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

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

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH
PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ
KONKURENCJĘ PODATKOWĄ W ROZUMIENIU ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY
O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Warszawa, 1.12.2023 r.

Georgios Belsis
Prezes Zarządu

Andreas Koser
Członek Zarządu