

Scania Finance Polska sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Scania Finance Polska Sp. z o.o. (dalej: „Spółka” lub „Scania Finance”) poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

I. Wprowadzenie

Scania Finance jest częścią globalnej grupy kapitałowej Scania wchodzącej w skład Grupy Volkswagen. Spółka prowadzi działalność gospodarczą na rynku usług finansowych w Polsce.

W Scania Finance obowiązują wypracowane na poziomie grupy Scania wspólne wartości i zasady postępowania, także w zakresie obowiązków podatkowych.

Scania Finance stara się budować przejrzyste i oparte na współpracy relacje z organami podatkowymi zgodnie z zasadą społecznej odpowiedzialności biznesu. Spółka podejmuje wiele działań mających zapewnić prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Uczciwość, rzetelność, szacunek oraz sprawiedliwość to wartości obowiązujące wszystkie podmioty z grupy kapitałowej Scania, którymi Spółka zobowiązana jest kierować się na co dzień w relacjach z organami podatkowymi.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Za lata 2012-2021 Spółka wpłaciła łącznie ponad 59 mln podatku dochodowego w Polsce.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Scania Finance Polska Sp. z o.o. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Scania Finance stosuje szereg procedur i procesów dotyczących zarządzania funkcją podatkową, które mają zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo rozliczeń podatkowych Spółki.

W szczególności, w Spółce obowiązują procedury wewnętrzne pozwalające na weryfikację zgodności działalności Spółki z przepisami prawa, a także wewnętrznymi regulacjami Scania Finance.

Dokumenty wewnętrzne obowiązujące w Spółce wskazują zasady podziału obowiązków, a także określają obszary odpowiedzialności przyporządkowane do poszczególnych jednostek organizacyjnych w ramach Spółki.

Spółka podejmuje działania mające na celu antycypowanie ryzyk podatkowych – pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także konsultują zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z zewnętrznymi doradcami.

Scania Finance dba o wzrost poziomu wiedzy i kompetencji swoich pracowników – personel Spółki bierze udział w szkoleniach i webinarium organizowanych przez renomowane firmy doradztwa podatkowego. Procesy obowiązujące w Spółce są na bieżąco dostosowywane do zmian w otoczeniu prawnym i biznesowym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia poddawane są szerokiej analizie, także pod kątem ich wpływu na rozliczenia podatkowe Spółki. Scania Finance dba o bezpieczeństwo swoich rozliczeń podatkowych - w razie niedających się usunąć wątpliwości, Spółka stosuje podejście ostrożnościowe, aby nie narażać się na ryzyko powstania zaległości podatkowych. W szczególności, Spółka występuje z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego tak, aby mieć pewność, że stosowane przez nią podejście jest prawidłowe i bezpieczne z punktu widzenia obowiązujących przepisów prawa.

Spółka nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania, niedozwoloną prawem optymalizację podatkową, jak również inne niezgodne z przepisami prawa formy obniżania zobowiązań podatkowych. Zasada społecznej odpowiedzialności biznesu leży u podstaw wszelkich działań podejmowanych przez Spółkę.

Stosowanie nowoczesnych narzędzi technologicznych przyczynia się do usprawnienia pracy Działu Księgowości, a także minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów ludzkich wynikających z konieczności wykonywania wielu czynności o powtarzalnym charakterze. Mając na uwadze powyższe, Scania Finance podejmuje działania mające na celu rozwój zautomatyzowanych narzędzi informatycznych ułatwiających przygotowywanie rozliczeń podatkowych Spółki oraz raportowanie.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, Spółka podejmuje praktyczne działania i stosuje

odpowiednie mechanizmy i narzędzia mające chronić Spółkę przed nieumyślnym udziałem w działaniach niezgodnych z prawem.

Wszyscy pracownicy Spółki zobowiązani są do działania w sposób uczciwy i profesjonalny, a także do podejmowania właściwie uzasadnionych i zgodnych z prawem decyzji. Dotyczy to również pracowników Działu Księgowości oraz pozostałych osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka co do zasady terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT;
- podatek od towarów i usług – Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i co do zasady dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka – jako płatnik – co do zasady terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatek od środków transportu – Spółka co do zasady terminowo składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała płatności w zakresie podatku od środków transportu.

Według najlepszej wiedzy Spółki, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

5. Informacje o transakcjach 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Z uwagi na przedmiot swojej działalności, którym jest oferowanie rozwiązań mających na celu finansowanie sprzedaży produktów Grupy Scania na polskim rynku, Spółka ściśle współpracuje zarówno z krajowymi jak i zagranicznymi podmiotami powiązаныmi.

W szczególności, w 2021 r. Spółka dokonywała transakcji ze Scania Polska S.A., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r.

Przedmiotem transakcji ze Scania Polska S.A. były w szczególności zakup środków trwałych oddawanych następnie klientom Scania Finance do użytkowania w ramach umów finansowania oraz faktoring należności.

Dodatkowo, Spółka dokonywała transakcji ze Scania CV AB, których przedmiotem były umowy pożyczek oraz cashpoolingu, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Niemniej, koszty i przychody Spółki wynikające z zawarcia ww. umów w 2021 r. nie przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów.

Współpraca Spółki z podmiotami powiązаныmi wynika z misji Grupy Scania, którą jest dostarczanie innowacyjnych i dochodowych rozwiązań transportowych, wspierających biznes Klienta.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie 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.

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie 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.

W imieniu Scania Finance Polska sp. z o.o.
