

Paccar Financial Polska sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Paccar Financial Polska sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**” lub „**Paccar Financial**”) poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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

Paccar Financial Polska sp. z o.o. prowadzi w Polsce działalność gospodarczą na rynku usług finansowych, Spółka jest częścią grupy kapitałowej DAF Trucks N.V. Spółka jest głównym przedsiębiorstwem finansującym zakup samochodów ciężarowych marki DAF. Spółka oferuje swoim klientom szeroką gamę produktów i rozwiązań dopasowanych do indywidualnych potrzeb.

W Spółce obowiązują wypracowane na przestrzeni lat wspólne wartości i zasady postępowania, które mają znaczenie także dla realizacji obowiązków podatkowych.

Prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego jest dla Spółki priorytetowe, czemu Spółka daje wyraz podejmując szereg działań zapewniających najwyższe standardy w tym zakresie.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Paccar Financial 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.

Paccar Financial Polska sp. z o.o. stosuje szereg procedur, w szczególności procedur opracowanych i wdrożonych na poziomie grupy kapitałowej, do której należy Spółka oraz wdrożyła procesy dotyczące zarządzania funkcją podatkową, które mają zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe Spółki.

W szczególności Spółka posiada m.in. procedurę z zakresu weryfikacji kontrahentów z perspektywy wymogów w zakresie podatku u źródła oraz procedurę kontroli wewnętrznej. Ponadto, Spółka realizując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego bazuje na dotychczasowym doświadczeniu oraz wypracowanych praktykach. W przypadkach budzących wątpliwości Spółka korzysta z usług doradców podatkowych przy dokonywaniu rozliczeń podatkowych oraz w zakresie aktualizacji obowiązujących w Spółce procedur, procesów i praktyk, dostosowując je do obowiązujących przepisów prawa. Zewnętrzni doradcy podatkowi wspierają Spółkę także w ramach weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych. Tytułem przykładu zewnętrzni doradcy podatkowi weryfikują przygotowane przez Spółkę pliki JPK, poprawność metodologii rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka realizując obowiązki podatkowe korzysta ze wsparcia podmiotów zewnętrznych, które pomagają analizować i weryfikować prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki, w tym w szczególności na podstawie zawartej umowy o świadczenie usług zarządczych i doradczych z podmiotem grupowym. W procesie dokonywania rozliczeń podatkowych Spółka korzysta także z systemów informatycznych

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

najwyższej klasy, które stanowią dodatkowe narzędzie weryfikacyjne w zakresie prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.

Decyzje strategiczne Spółki wymagają konsultacji oraz aprobaty ze strony podmiotu dominującego - Paccar Financial Europe BV - przy uwzględnieniu stanowiska osób odpowiedzialnych za sprawy zarządcze w Spółce.

Pracownicy Spółki monitorują na bieżąco zmiany przepisów prawa i w razie potrzeby dostosowują działalność Spółki do najnowszych regulacji, w tym również przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych. Zmiany przepisów są najczęstszym powodem modyfikowania obowiązujących w Spółce procedur.

Ryzyka podatkowe jakie mogą wystąpić w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki antycypowane są poprzez procedurę kontroli wewnętrznej. W ramach tej procedury ryzyka są identyfikowane zwykle przez pracowników odpowiedzialnych za przygotowywanie rozliczeń podatkowych Spółki, natomiast każde ryzyko jest analizowane przez lokalny management, który podejmuje odpowiednie decyzje w zależności od materialności ryzyka.

Dochowując należytej staranności Spółka weryfikuje nowo zawierane umowy, pod kątem podatkowym. W szczególności Spółka weryfikuje nowych kontrahentów w ramach dostępnych źródeł informacji.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, który jest najczęstszym powodem ewentualnych nieprawidłowości w dokonywanych rozliczeniach, Spółka wdrożyła praktyki, które pozwalają identyfikować te błędy jeszcze na etapie przygotowania deklaracji podatkowych.

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.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe; Spółka dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy oraz dokonywała płatności – 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 dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach oraz rozliczała zwrot podatku od wartości dodanej w związku z zakupami dokonywanymi na terenie państw członkowskich UE (VAT-REF);
- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka – jako płatnik – terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatek od środków transportowych – w związku z posiadaniem środków transportowych, Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych, terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku od środków transportowych obliczanego w deklaracjach;

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

- podatek od czynności cywilnoprawnych – w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego w roku 2022, Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka realizowała obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych poprzez przekazanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych na formularzu MDR-3.

W ocenie Spółki z uwagi na przesłanki biznesowe i operacyjne kryterium głównej korzyści nie zostało spełnione, niemniej jednak informacja o schemacie podatkowym została przekazana ze względów ostrożnościowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka była stroną następujących transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022:

- umowy pożyczki od podmiotu powiązanego Paccar Financial Europe B.V.,
 - wkład pieniężny od podmiotu powiązanego PACCAR Financial Holdings Europe B.V. (jedyne go wspólnika Spółki).
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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka złożyła 5 wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wnioski dotyczyły rozliczeń podatkowych Spółki na gruncie CIT i VAT.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. okresie Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).
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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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.