

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2021 r.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Volkswagen Bank GmbH (dalej: „VWB” 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 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”).

Podatnikiem dla celów podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług jest VWB działająca na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej poprzez Volkswagen Bank GmbH sp. z o.o. Oddział w Polsce („Oddział”). Oddział jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz płatnikiem składek z tytułu ubezpieczeń społecznych.

Realizacja strategii podatkowej VWB w 2021 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „rok podatkowy”) VWB działająca poprzez Oddział w Polsce:

- 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, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od niektórych instytucji finansowych, jak również obowiązków wynikających z przepisów dotyczących FATCA i CRS (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 2020 r. poz. 1325 z późn. zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) wystąpiła w dniu 9 czerwca 2021 r., na podstawie art. 83 oraz art. 95 ust. 1 i ust. 2 Ordynacji podatkowej, z wnioskiem o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 4) 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, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od niektórych instytucji finansowych, jak również obowiązki wynikające z przepisów dotyczących FATCA i CRS;
- 5) 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:

- jedno zgłoszenie MDR -1,
- jedno zgłoszenie MDR-3;

VWB 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;

- 6) dokonywała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi 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) Volkswagen Bank GmbH – transakcje finansowe (zakup), transakcje związane z uzyskaniem finansowania;
 - b) Volkswagen Group Polska sp. z o.o. – transakcje finansowe (sprzedaż), transakcje związane z udzieleniem finansowania;
- 7) 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 i na dzień publikacji niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej nie planuje ich podjęcia w najbliższej przyszłości;
- 8) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka wystąpiła w dniu 28 stycznia 2021 r. z wnioskiem wspólnym o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług;
- 9) 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 2020 r. poz. 106 z późn. 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 2020 r. poz. 722 i 1747 z późn. zm.);
- 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 2020 poz. 1426 z późn. 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 26 lutego 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. 225).

- 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 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).