

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Niniejsza informacja została sporządzona na podstawie § XVII ust. 3 Strategii podatkowej za rok 2020 – zatwierdzonej w drodze uchwały Zarządu De Lage Landen Leasing Polska S.A. nr 3 z dnia 23 grudnia 2021 roku – i stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Uwagi wstępne

De Lage Landen Leasing Polska S.A. (dalej: „**DLL**” lub „**Spółka**”) jest spółką akcyjną z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Inflancka 4b, 00-189 Warszawa), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000042351, posługującą się NIP 5261442366 oraz REGON 012149282. Wyłącznym udziałowcem Spółki jest DE LAGE LANDEN INTERNATIONAL B.V. – podmiot z siedzibą w Niderlandach.

Przedmiotem działalności Spółki jest m. in.:

- wynajem klientom maszyn i urządzeń rolniczych, budowlanych i środków transportu najmu maszyn (a także pozostałych maszyn i urządzeń)
- sprzedaż klientom pojazdów mechanicznych a także sprzedaż hurtowa maszyn i urządzeń rolniczych, budowlanych oraz biurowych;
- działalność rachunkowo-księgową, a nade wszystko
- oferowanie klientom leasingu finansowego.

W roku 2020 Spółka koncentrowała swoją działalność w zakresie usług dla sektora rolniczego, jednocześnie intensywnie rozwijając sprzedaż w innych sektorach (m. in. transport, IT, sprzęt budowlany, sprzęt medyczny). Spółka kontynuowała i rozwijała również swoją działalność nakierowaną na obsługę administracyjną podmiotów z Grupy.

W roku podatkowym 2020 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 278 853 078 zł. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2020 – DLL pozostaje obowiązana do sporządzenia i opublikowania (na swojej stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: „**UPDOP**”).

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 UPDOP niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Uwzględniając tę okoliczność i czyniąc zadość wymaganiom przewidzianym w UPDOP, Spółka przedstawia następujące informacje:

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.);

dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), tj. tzw. Procedurę MDR. Procedura ta jest stosowana w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) celem ustalenia, czy wykazują one cechy schematów podatkowych (transgranicznych bądź innych niż transgraniczne).

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku dochodowego osób prawnych umożliwiającą obliczenie zaliczek na podatek oraz rocznego podatku. Zgodnie z wypracowaną praktyką, w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości wspomnianych zaliczek a także wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami) wynikających z przepisów ustawy o CIT.

Spółka – jako płatnik PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.; dalej: „**ustawy o VAT**”) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną .

Abstrahując od powyższego należy również wskazać, że Spółka wykonywała (i nadal wykonuje) liczne obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów prawa podatkowego. Oprócz składania deklaracji podatkowych i innych wymaganych prawem dokumentów, Spółka pozostaje – podobnie jak to miało miejsce w roku podatkowym 2020 – zobowiązana m. in. do składania informacji CIT-10Z (w sytuacji poboru podatku u źródła), IFT-2/2R (w odniesieniu do płatności dokonywanych na rzecz nierezydentów), informacji ORD-U oraz deklaracji związanych z opłatami i składkami, do których uiszczania zobowiązana jest Spółka.

W roku 2020 Spółka była również – i nadal pozostaje – podatnikiem podatku od środków transportu, wykonując wszelkie obowiązki sprawozdawcze z tym związane.

Dodatkowo należy wskazać, że Spółka w dalszym ciągu (podobnie jak to miało miejsce w roku podatkowym 2020) korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych – w przypadkach wymagających dodatkowej opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie zgodnie z art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciężące na niej obowiązki przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Za rok podatkowy 2020 Spółka złożyła informację o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych związanych z kwestią przeniesienia funkcji finansowania działalności Spółki na inny podmiot powiązany z grupy DLL, mający siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej (MDR-3). Przekazana informacja MDR-3 dotyczyła wypłaty dywidendy dla jedyne go akcjonariusza Spółki będącego rezydentem podatkowym Niderlandów – która to wypłata miała miejsce w 2019 r.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi UPDOP o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Spółka przeprowadza transakcje z następującymi podmiotami powiązаныmi:

1. Cargobull Finance Sp. z o.o. - wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi obsługi biurowej, leasing samochodów;
2. Agco Finance Sp. z o.o. - wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi obsługi biurowej;
3. De Lage Landen International B.V.- usługi zarządcze;
4. DLL DAC - pożyczki oprocentowane, depozyty pieniężne;
5. De Lage Landen Leasing KFT - usługi zarządcze;
6. De Lage Landen Russia - usługi zarządcze;
7. Rabobank Utrecht B.V - rachunek bankowy;
8. DLL Polska Participations Sp. z o.o. - wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych;
9. DLL Corporate Sp. z o.o. - wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych;
10. DLL Polska Participations Sp. z o.o. Sp. K. - wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, pożyczki oprocentowane.

Spółka	Należności (w tys. zł)	Zobowiązania (w tys. zł)
Cargobull Finance Sp. z o.o.	566,80	-
Agco Sp. z o.o.	201,40	-
De Lage Landen International B.V.	1 122,60	-
DLL Ireland DAC	-	1 061 514,30
De Lage Landen KFT	-	-
De Lage Landen Russia	-	-
Rabobank Utrecht B.V.	-	555,60
DLL Participatons	51,60	20,50
DLL Corporate Sp. z o.o.	25,50	-
DLL Polska Participations S.K.	5,70	-
SUMA:	1 973,60	1 062 090,40

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka była zaangażowana w czynności, których konsekwencją było przejście funkcji finansowania działalności Spółki przez inny podmiot powiązany z grupy DLL, mający siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP 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 roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

Spółka dokonywała weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązywała relacje gospodarcze.

Adam Sadziak

Krzysztof Ruciński

Paweł Szeipuk