

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

Rok podatkowy: 2020

BMW Vertriebs GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce

Warszawa, 21 grudnia 2021 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 powiązanymi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	7
6. Informacje o złożonych przez oddział wnioskach .....	7
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 .....	8

## 1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez BMW Vertriebs GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce (dalej: „**Oddział**”) w roku podatkowym 2020 r. sporządzoną w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

## 2. INFORMACJE OGÓLNE

### 2.1. Informacje o Oddziale

Przedmiotem działalności Oddziału jest import oraz sprzedaż na rzecz dealerów samochodów osobowych marki BMW.

### 2.2. Cele strategii podatkowej Oddziału

Celem realizowanej przez Oddział 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.

Oddział w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych przez centralę celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową. W jej ramach, Oddział stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciążących na nim jako podatniku oraz płatniku należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

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

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

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

### **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**

Oddział stosuje procesy mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oddział podejmuje szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez Oddział w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- występowanie z wnioskiem o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w przypadku niestandardowych transakcji mających istotne znaczenie z perspektywy operacji biznesowych,
- 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 VAT oraz podatku akcyzowego,
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Oddziału.

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

Niezależnie, osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi Oddziału były wspierane przez działy i komórki biznesowe 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 następujący sposób:

- (a) Obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego były realizowane przez pracowników Działu Księgowego oraz Główną Księgową.
- (b) Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego był sprawowany przez Główną Księgową, która koordynowała prace Działu Księgowego, oraz podejmowała działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, w tym także podejmowała 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 księgowo/ rozliczeniowe otrzymywane od kontrahentów Oddziału 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 Oddział do właściwych organów podatkowych były sporządzane przez pracowników Oddziału pod nadzorem Głównej Księgowej na właściwym urzędowym formularzu (jeśli dotyczy). Dodatkowo, Oddział korzystał ze wsparcia podmiotów zewnętrznych w zakresie weryfikacji, podpisania oraz złożenia następujących deklaracji i informacji podatkowych: CIT-8, VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK pliku JPK\_V7M, deklaracji AKC-4, PIT4R, PIT-11. Ponadto, informacja o cenach transferowych (TPR-C) została przygotowana przez doradcę zewnętrznego i złożona przez Oddział.
- (f) Płatności podatków oraz rat/ zaliczek na poszczególne podatki były dokonywane przez pracowników Działu Księgowego/ Główną Księgową.
- (g) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych przez Oddział deklaracji były archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej na firmowym serwerze.
- (h) Kontakty z organami podatkowymi dotyczące rozliczeń podatkowych Oddziału, w tym w szczególności związane z prowadzonymi wobec Oddziału czynnościami sprawdzającymi, , były prowadzone przez pracowników Działu Księgowego oraz Główną Księgową jak również przez zewnętrzne firmy doradcze działające w imieniu Oddziału, w szczególności w zakresie plików JPK\_V7M, deklaracji AKC oraz deklaracji CIT-8.

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

Oddział pozostawał 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. Oddział na bieżąco reagował na kierowane do niej zapytania oraz inne działania podejmowane wobec niego przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Oddział nie był 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 2021 r. poz. 1540 z późn. 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**

Oddział podejmował wszelkie środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Oddział podejmował poniższe działania:

- identyfikował zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulował i terminowo uiszczał należne podatki, raty podatków oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych;
- składał organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- prowadził niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego;
- sporządzał lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności;
- monitorował zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz składał wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy;
- występował 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 Oddział, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym 2020 Oddział realizował obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2020 Oddział realizował obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz zleceniobiorców;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu przychodów uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku 2020 r. Oddział nie przekazywał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## **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 Oddziału, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Oddziału jest roczne sprawozdanie finansowe za 2020 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Oddziału za rok 2020, suma bilansowa aktywów wyniosła **973 980 000** PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Oddziału według sprawozdania za ten rok wynosiło **48 699 000** PLN.

W roku 2020 r. Oddział zawarł trzy transakcje (jedną towarową oraz dwie usługowe) z trzema różnymi podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 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 2020 Oddział podjął działania (polegające również na złożeniu wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych) w związku z planowaną reorganizacją działalności w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotowa reorganizacja nie doszła jednak do skutku i obecnie, na dzień sporządzania niniejszej Informacji, Oddział nie prowadzi żadnych działań restrukturyzacyjnych.

## **6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ ODDZIAŁ WNIOSKACH**

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

W 2020 r. Oddział nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W 2020 r. Oddział składał następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

- w zakresie opodatkowania podatkiem VAT dostawy towarów przed planowaną restrukturyzacją (podziałem) – stanowisko Oddziału zostało uznane za prawidłowe,
- w zakresie uznania planowanego zbycia zespołu składników majątkowych za zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy VAT – stanowisko Oddziału zostało uznane za nieprawidłowe,
- w zakresie uznania planowanego zbycia zespołu składników majątkowych za zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy CIT – wniosek Oddziału pozostawiony został bez rozpatrzenia,

- w zakresie opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych dostawy towarów przez planowaną restrukturyzacją (podziałem) – wniosek Oddziału pozostawiony został bez rozpatrzenia,
- w zakresie skutków podatkowych planowanej restrukturyzacji (podziałem) w podatku od czynności cywilnoprawnych – wniosek Oddziału pozostawiony został bez rozpatrzenia,
- w zakresie skutków podatkowych planowanej restrukturyzacji (podziałem) w podatku CIT - wniosek Oddziału pozostawiony został bez rozpatrzenia,
- w zakresie skutków podatkowych planowanej restrukturyzacji (połączenia) w podatku CIT - wniosek Oddziału pozostawiony został bez rozpatrzenia,
- w zakresie stosowania ograniczeń wynikających z art. 15e ustawy CIT do kosztów usług marketingowych, nabywanych przez Oddział – wniosek Oddziału pozostawiony został bez rozpatrzenia.

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

W 2020 r. Oddział nie składał 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 2020 r. Oddział nie składał 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 2020 r. Oddział nie dokonywał 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.