

**Informacja
o realizowanej
strategii podatkowej
za rok 2020**

**Caterpillar Financial Services
Poland Sp. z o.o.**

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Informacje ogólne	3
2.1. Informacje o Spółce	3
2.2. Cele podatkowej strategii Spółki	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
3.1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	4
3.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4. Informacje odnośnie 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	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
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	6
6. Informacje o złożonych wnioskach	6
6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	6
6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	6
6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	7
6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7
7. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

1. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c 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 CIT).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 01.01.2020 – 31.12.2020 (dalej: 2020).

2. Informacje ogólne

2.1. Informacje o Spółce

Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o., wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS o numerze 0000068724, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Prosta 51, 00-838 Warszawa, 5271990017 nr NIP Spółki, 012414146 nr REGON.

Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o. powstała w 1997 r. w Łomiankach. Na 31 grudnia 2020r. 100% udziałowcem Spółki była Caterpillar Financial Services Corporation z siedzibą w Stanach Zjednoczonych Ameryki. Z kolei właścicielem Caterpillar Financial Services Corporation jest Caterpillar Incorporation ze Stanów Zjednoczonych Ameryki.

Przedmiotem działalności spółki jest finansowanie i leasing produktów Caterpillar sprzedawanych na terenie Polski. CFSP zapewnia finansowanie około 43,1% sprzedaży produktów Caterpillar. Współpracuje również z dealerem produktów marki Caterpillar na terenie krajów bałtyckich oraz posiada oddział CFSP w Rumunii.

2.2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka traktuje realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Zarząd oraz kierownictwo Spółki dokładają należytej staranności w celu wypełnienia obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- ✓ dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- ✓ wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- ✓ kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- ✓ inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- ✓ podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

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. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Każdy Członek Zarządu Spółki może zajmować się sprawami podatkowymi i finansowymi Spółki, włączając w to kwestie związane z zatwierdzaniem i podpisywaniem deklaracji podatkowych i innych dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Głównej Księgowej i zespołu księgowego wspierającego, który podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez Główną Księgową lub Specjalistę ds. podatków wspieranych przez zespół pracowników na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 4) Specjalista d.s Podatków sporządza na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu i odpowiada za złożenie deklaracji podatkowej do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem terminu ustawowego.
- 5) Główna Księgowa wraz ze wspierającym ją zespołem pracowników podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a także odpowiadają za kontakty i współpracę z organami podatkowymi.
- 6) Płatności poszczególnych podatków są dokonywane bezpośrednio przez Spółkę.
- 7) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane przez Spółkę.
- 8) Pracownicy Spółki zajmujący się kwestiami podatkowymi posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz biorą udział w szkoleniach podatkowych.
- 9) Spółka współpracuje z zewnętrzną dostawcą usług księgowych w zakresie naliczania i rozliczania podatku od osób fizycznych w zakresie płac i wynagrodzeń pracowników Spółki. Dane poufne są do wiadomości wyłącznie Głównej Księgowej oraz specjalisty ds. zarządzania zasobami ludzkimi.

10) Spółka podejmuje możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

11) W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. W szczególności Spółka zaimplementowała w praktyce procedury lub procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- ✓ w zakresie podatku u źródła oraz zbierania dokumentów i informacji potwierdzających dochowanie należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów zagranicznych;
- ✓ w zakresie identyfikacji schematów podatkowych;
- ✓ w zakresie weryfikacji danych zawartych w tzw. białej liście podatników VAT oraz weryfikacji nowych kontrahentów,

oraz procedury opracowane na poziomie Grupy, do której należy Spółka, które także zapewniają prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

3.2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

4. Informacje odnośnie 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

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- ✓ identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- ✓ kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- ✓ składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- ✓ sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- ✓ monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz, w razie wystąpienia zdarzenia uzasadniającego obowiązek informacyjny, podejmuje decyzję o raportowaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- ✓ podatku dochodowego od osób prawnych;
- ✓ podatku od towarów i usług (VAT);
- ✓ podatek transportowy.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- ✓ podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- ✓ podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

Spółka posiada numer schematu podatkowego związany ze świadczeniem usług leasingu operacyjnego. W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z uwagi na zawieszenie terminów przekazywania informacji o schematach podatkowych, związanych z pandemią koronawirusa.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2020 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 1.022.318.230,28 PLN. 5% tej sumy to kwota 51.115.911,51 PLN.

W 2020 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- 1) transakcja finansowa – otrzymanie pożyczki od Caterpillar International Finance Luxembourg S.ar.l., Nierezydenta, w związku z bieżącym finansowaniem działalności leasingowej

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

W 2020 r. Spółka nie planowała oraz nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2020 Spółka składała wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych przez Carefleet S.A. w związku z transakcjami zrealizowanymi przy użyciu kart paliwowych.

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

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.