

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Przygotowanie i publikacja (na stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „ustawa o CIT”).

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 podatkowym 2021 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 2021 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 254 550 147,26 zł. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2021 – DLL pozostaje obowiązana do sporządzenia i opublikowania (na swojej stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy o CIT.

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 ustawy o CIT 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 ustawie o CIT, 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:

W roku podatkowym 2021 Spółka – dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego – stosowała (i stosuje nadal) procedurę w zakresie

wypełniania obowiązków związanych ze schematami podatkowymi (tzw. Procedurę MDR) – pozwalającą wywiązać się z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych, w tym w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (w ramach stosowania przepisów MDR). Mowa tu o procedurze, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”). Procedura ta jest stosowana w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) celem ustalenia, czy wykazują one cechy schematów podatkowych (transgranicznych bądź innych niż transgraniczne) a w konsekwencji podlegają raportowaniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „**Szefa KAS**”).

W roku podatkowym 2021 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 podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”) i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2021) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie ze stosowanym podejściem w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek na PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji i innej wymaganej przepisami prawa dokumentacji.

Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2021) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT, opartą o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.; dalej: „ustawa o VAT”), pozwalającą m.in. na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i składanie plików JPK_V7 – w ustawowym terminie (a także innych wymaganych przepisami prawa podatkowego dokumentów). Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików JPK_V7 i innych wymaganych dokumentów.

W roku podatkowym 2021 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 2022 (w przypadku poboru podatku u źródła) – zobowiązana m. in. do składania informacji CIT-10Z (w sytuacji poboru podatku u źródła) oraz IFT-2/2R (w odniesieniu do płatności dokonywanych na rzecz nierezydentów).

W roku 2021 Spółka była – i nadal pozostaje – podatnikiem podatku od środków transportu, wykonując wszelkie obowiązki sprawozdawcze z tym związane.

Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2021) wypracowaną praktykę stosowania przepisów statuujących obowiązek uiszczania pozostałych podatków (w tym podatku od czynności cywilnoprawnych), umożliwiającą identyfikację czynności podlegających

opodatkowaniu oraz sporządzenie i złożenie wymaganych przepisami prawa deklaracji – w ustawowym terminie.

Spółka regularnie korzysta (i korzystała w przeszłości) ze wsparcia doradców 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 2021 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciążące 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

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2021 Spółka złożyła informację o schemacie podatkowym (MDR-1) – w odniesieniu do schematu podatkowego (dotyczącego roku 2020) dotyczącego rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych związanych z kwestią przeniesienia funkcji finansowania działalności Spółki na inny podmiot powiązany, mający siedzibę w innym niż Polska państwie członkowskim Unii Europejskiej..

W związku z ww. schematem podatkowym Spółka (jako korzystający) złożyła również, w odniesieniu do roku 2020, informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej. Miało to miejsce w trakcie roku podatkowego 2021.

W odniesieniu do transakcji (uzgodnień) zawieranych w roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych podlegających zgłoszeniu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W roku podatkowym 2021 Spółka zawierała m.in. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi:

- Cargobull Finance sp. z o.o. – wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi obsługi biurowej, leasing samochodów;
- Agco Finance sp. z o.o. – wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, usługi obsługi biurowej;
- De Lage Landen International B.V. – usługi zarządcze;
- DLL Ireland DAC – pożyczki oprocentowane, depozyty pieniężne;
- De Lage Landen Leasing KFT – usługi zarządcze;
- De Lage Landen Russia – usługi zarządcze;

- Rabobank Utrecht B.V. – rachunek bankowy;
- DLL Polska Participations sp. z o.o. – wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- DLL Corporate sp. z o.o. – wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- DLL Polska Participations sp. z o.o. sp.k. – wynajem powierzchni biurowej, usługi prowadzenia ksiąg rachunkowych, pożyczki oprocentowane.

Saldo należności i zobowiązań w relacji z ww. podmiotami powiązanymi – według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. – wyglądało następująco:

Podmiot powiązany ze Spółką	Należności (w tys. zł)	Zobowiązania (w tys. zł)
Cargobull Finance sp. z o.o.	416,1	
Agco Finance sp. z o.o.	295,4	
De Lage Landen International B.V.	36,5	
De Lage Landen Ireland Company		6 846,2
DLL Ireland DAC		1 021,1
De Lage Landen Russia	11,6	
Rabobank Utrecht B.V.		1 232,6
SUMA	759,6	9 099,9

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2021 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 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- wiążącej informacji akcyjowej (WIA)

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyjowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyjowym (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t. jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 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.
