

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Truck Care Sp. z o.o.

Rok podatkowy 2021

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokument nie uwzględnia informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	2
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	3
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	4
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	5
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	5
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	6
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	7

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Truck Care Sp. z o.o.¹ („Truck Care”, „Spółka”) jest firmą wchodzącą w skład międzynarodowej grupy finansowej Crédit Agricole, jednej z największych grup finansowych w Europie, a także częścią Grupy DBK, największego w Polsce dostawcy produktów i usług dla branży TSL. Specjalizuje się w usługach wynajmu pojazdów użytkowych, w tym ciągników siodłowych, samochodów ciężarowych, dostawczych, naczep oraz pojazdów specjalistycznych. Spółka oferuje swoim klientom kompleksowe pakiety wynajmu – wraz z finansowaniem, ubezpieczeniem, usługami serwisowymi, serwisem ogumienia i innymi usługami dodatkowymi.

Strategia podatkowa Truck Care jest zogniskowana na należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Spółka uznaje bowiem, iż kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych świadczy o jej rzetelności i wiarygodności, a ewentualne nieprawidłowości w tym obszarze negatywnie oddziałują na odbiór Spółki przez klientów i partnerów handlowych.

W konsekwencji, Spółka dokłada wszelkich starań, aby zapewnić że rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a zobowiązania podatkowe są regulowane w wymaganym terminie i wysokości. W celu spełnienia ciężących na Truck Care obowiązków podatkowych, Spółka w szczególności:

1. przestrzega wdrożonych procesów zarządzania ryzykiem podatkowym;
2. nie angażuje się w operacje gospodarcze niemające uzasadnienia biznesowego, nieprzejrzyste struktury podatkowe czy działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków;
3. w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego – korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców oraz przewidzianych w prawie podatkowym instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika;
4. dba o zapewnienie wykwalifikowanej kadry oraz odpowiednich systemów finansowo-księgowych;
5. w procesie marketingu i sprzedaży swoich usług nie świadczy klientom usług w zakresie doradztwa lub planowania podatkowego.

¹ Spółka funkcjonuje pod obecną nazwą od 18 maja 2021 r.; wcześniej: „Hama Polska” Sp. z o.o.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

W pierwszym półroczu 2021 r. obsługą księgowo-podatkową Spółki zajmowała się spółka Nord Invest Sp. z o.o. („Nord Invest”) – funkcjonujący w strukturze Grupy DBK profesjonalny podmiot uprawniony do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, który wspierał pozostałe spółki z Grupy DBK w zakresie księgowości, kadr, doradztwa prawnego, kontrolingu finansowego oraz audytu.

Usługi świadczone przez Nord Invest na rzecz Truck Care obejmowały w szczególności:

- prowadzenie ewidencji dla celów VAT i ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;
- sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych;
- obsługę procesów kadrowo-płacowych Truck Care;
- przeprowadzanie audytów wewnętrznych (wedle potrzeb Spółki);
- weryfikację (w uzgodnionym zakresie) poprawności dokumentacji Spółki w świetle prawa rachunkowego i podatkowego.

W ramach Nord Invest obowiązywał i był stosowany – ze skutkiem dla podmiotów powiązanych, w tym Spółki – szereg procesów w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wśród nich należy wskazać m.in. na procesy kalkulacji, naliczania i zapłaty poszczególnych podatków, weryfikację kontrahentów jako podatników VAT czynnych czy weryfikację płatności pod kątem tzw. białej listy podatników.

Od lipca 2021 r., z uwagi na zmiany w strukturze własnościowej Spółki (tj. nabycie przez Europejski Fundusz Leasingowy S.A. („EFL S.A.”) od spółki DBK Sp. z o.o. ponad 70% udziałów w Spółce), obowiązki podatkowe Truck Care są wykonywane przez specjalistę ds. podatkowych Truck Care, a obsługą procesów kadrowo-płacowych Spółki zajmuje się Dział HR EFL S.A.

Kluczowe procesy podatkowe obowiązujące w Spółce w drugim półroczu 2021 r. ilustruje poniższa tabela. Procesy te zostały opisane w sformalizowanych procedurach wdrożonych w spółce EFL S.A. (która wspiera Truck Care w wypełnianiu obowiązków podatkowych) i są przestrzegane przez Truck Care.

Obszar	Stosowane procesy
Podatek dochodowy od osób prawnych	<i>Proces rozliczenia podatku CIT, księgowania i wysyłki deklaracji i zeznania CIT</i>
Ceny transferowe	<i>Proces sporządzenia dokumentacji cen transferowych</i>
Podatek u źródła	<i>Proces opodatkowania dochodów uzyskiwanych przez zagraniczne osoby prawne (podatek u źródła)</i>
Podatek dochodowy od osób fizycznych	<i>Proces rozliczania PIT</i>

Podatek od towarów i usług	<i>Proces rozliczenia podatku VAT i wysyłki deklaracji VAT -7 i VAT-UE</i>
Podatki lokalne	<i>Proces rozliczania podatku od środków transportowych</i>

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

W roku 2021 Truck Care nie uczestniczyła w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”), w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Intencją Truck Care jest jednak budowanie dobrych relacji z administracją skarbową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka w sposób przejrzysty udostępnia organom podatkowym wymagane prawem wyjaśnienia i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z organami w toku ewentualnych kontroli i czynności sprawdzających.

Spółka dba o terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji i informacji podatkowych. Jednocześnie, w sytuacji:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Dodatkowo, w razie wystąpienia zagadnień budzących istotne wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych oraz – w razie potrzeby – dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, jak również – gdyby okazało się to konieczne – korzysta z instrumentów takich jak:

- wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- wniosek o opinię zabezpieczającą.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Truck Care jest polskim rezydentem podatkowym oraz zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT. W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w obszarze następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (jako podatnik i płatnik);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatku od towarów i usług;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od nieruchomości.

W roku 2021 Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2021 Truck Care realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podmiot powiązany	Transakcja realizowana przez Truck Care
DBK Sp. z o.o.	Zakup pojazdów przez Spółkę
WTC Sp. z o.o.	Zakup pojazdów przez Spółkę
Europejski Fundusz Leasingowy S.A.	Otrzymanie pożyczki przez Spółkę

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Działanie	Status działania	Opis
Transfery funkcji w ramach Grupy EFL	Zrealizowane w 2021 r.	W 2021 r. EFL S.A. rozpoczął obsługę finansową Truck Care.
	Planowane w 2021 r.	<p>Celem optymalizacji procesów realizowanych w Grupie EFL, w roku 2021 zaplanowano – a sfinalizowano w roku 2022 – transfer funkcji z Truck Care do EFL S.A. w następujących obszarach:</p> <ul style="list-style-type: none"> – marketing; – controlling; – zarządzanie ryzykiem i ustalanie polityki ryzyka; – ocena ryzyka; – monitoring i windykacja; – prawo i corporate governance.
Zmiana nazwy Spółki	Zrealizowane w 2021 r.	W maju 2021 r., w związku ze zmianami w strukturze własnościowej Spółki, spółka Hama Polska Sp. z o.o. zmieniła swoją nazwę na Truck Care Sp. z o.o.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała w roku 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych 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, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 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.