



ARVAL
BNP PARIBAS GROUP

For the many
journeys in life

Informacja

o realizowanej

strategii podatkowej w

Arval Service Lease Polska Sp. z o. o.

za rok podatkowy 2021

ELEMENT-ARVAL GLOBAL ALLIANCE

Arval Service Lease Polska Sp. z o.o., ul. Wołoska 24, 02-675 Warszawa, Tel. +48 22 45 45 500, Fax: +48 22 45 45 510, www.arval.pl
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000029819, NIP: 521-30-33-865, REGON: 016096737
Kapitał Zakładowy: 11.500.000 PLN; Nr rachunku bankowego: PL 04 1600 1127 0003 0127 6484 1001, BNP Paribas Bank Polska S.A.



1 I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym osób prawnych¹, przez Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. (dalej również jako „Spółka”) w roku podatkowym 2021.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ustawy CIT oraz uzupełniająco informacji relewantnych z punktu widzenia funkcji podatkowej Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacje o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowej strategii Grupy BNP Paribas;
- metodologii zarządzania ryzykiem w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**szef KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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;
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800) w zw. z art. 2 pkt 19 w zw. z art. 56 pkt 2 i art. 89 ustawy z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2021 r. poz. 2105).



Ordynacji podatkowej²;

- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
- informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy – Rejestrowy pod numerem KRS: 0000029819, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Wołoska 24 (02-675 Warszawa), NIP: 5213033865, REGON: 01609673700000.

Przedmiotem działalności Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. jest wynajem pojazdów. Spółka powstała w 1999 roku, jako członek grupy kapitałowej BNP Paribas. Jest jednym z założycieli Polskiego Związku Wynajmu i Leasingu Pojazdów (PZWLP), który kształtuje i wywiera wpływ na rozwój branży wynajmu i leasingu pojazdów oraz zarządzania flotą pojazdów.

Flota należąca do Arval Service Lease Polska liczy ponad 57 000 samochodów, co czyni Arval Service Lease Polska liderem na polskim rynku CFM.

2. Cele strategii podatkowej Grupy BNP Paribas

Cele strategii podatkowej Spółki są powiązane z celami strategii podatkowej podmiotów należących do Grupy BNP Paribas w Polsce (dalej jako „**Grupa**”).

Celem strategii podatkowej Grupy BNP Paribas jest dotrzymanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zgodność z przepisami podatkowymi w odniesieniu do działalności operacyjnej, mającej na celu

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. Nr 137, poz. 926 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm., dalej jako: „**ustawa VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3, poz. 11 z późn. zm., dalej jako: „**AkcyzU**”).



zaspokojenie potrzeb Grupy oraz jej klientów, jest jedną z głównych zasad zarządzania Grupą.

W Grupie funkcjonuje wewnętrzna polityka zgodności podatkowej (ang. The BNP Paribas Group's Code of Tax Conduct), która określa zasady i procedury mające zastosowanie do wszystkich transakcji/działania, w których biorą udział podmioty z Grupy.

Główne zasady strategii podatkowej Grupy są następujące:

- Działania podejmowane przez Grupę BNP Paribas są powodowane koniecznością spełnienia wymogów rzeczywistych działań gospodarczych, a nie uzyskaniem korzyści podatkowych.
- We wszystkich jurysdykcjach, w których Grupa prowadzi działalność, dokłada się wszelkich starań celem dochowania zgodności z przepisami podatkowymi przewidzianymi w traktatach międzynarodowych, ustawach i rozporządzeniach, a także z wszelkimi związanymi z nimi przepisami podatkowymi.
- Polityka cen transferowych stosowana w odniesieniu do wewnątrzgrupowych transakcji transgranicznych wyklucza jakąkolwiek optymalizację podatkową – zgodnie z zaleceniami OECD potwierdza ona zasadę ceny rynkowej, zgodnie, z którą transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi muszą być zawierane na warunkach rynkowych. 4 Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2009 Nr 3, poz. 11 z późn. zm., dalej jako: „AkcyzU”). 3
- Na całym świecie Grupa dąży do nawiązania i utrzymania relacji opartych na współpracy z administracjami podatkowymi. W tym celu zwraca szczególną uwagę na przestrzeganie wymogów przejrzystości w stosunku do organów podatkowych, w szczególności na obowiązki związane z transakcjami podlegającymi szczególnemu raportowaniu tym organom podatkowym. — Grupa nie uczestniczy w transakcjach, które mogłyby przynieść jej klientom nienależną korzyść podatkową z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.
- Grupa zapewnia prawidłowe stosowanie przepisów dotyczących poboru podatku u źródła oraz przekazywania tych należności do budżetów odpowiednich państw lub terytoriów.
- W ramach Grupy kładzie się nacisk na jakość i kompletność informacji, które przekazuje się władzom publicznym – zarówno na żądanie organów podatkowych, jak i z inicjatywy Spółek będących częścią Grupy.



III. 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

1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Spółka, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju, mając na uwadze:

- analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, – grupową strategię zarządzania ryzykiem podatkowym, obowiązującą w Spółce,
- dobre praktyki funkcjonujące w Spółce, – wewnętrzne ekspertyzy obejmujące zakresem prawo podatkowe, – wiedzę oraz bogate doświadczenie kadry zarządzającej,
- opinie doradców podatkowych,

Spółka identyfikuje zagadnienia wynikające z prawa podatkowego, mogące rodzić potencjalne ryzyko podatkowe.

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zarząd Spółki sprawuje odpowiedni nadzór nad wypełnianiem ciężących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Kluczowym aspektem zapewniającym odpowiednią jakość procesów związanych z wypełnianiem ciężących na Spółce obowiązków podatkowych jest celowy podział zadań i kompetencji pomiędzy osobami odpowiedzialnymi za wdrażanie i realizację procesów podatkowych, optymalna z punktu widzenia procesu wewnętrzna struktura organizacyjna oraz wysokiej jakości kultura korporacyjna, zapewniająca spójność wewnętrznej polityki podatkowej Spółki z obowiązującym w ramach Grupy BNP The BNP Code of Tax Conduct.

Nieodłącznym elementem praktyki organizacyjnej Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. jest elastyczność, która gwarantuje dostosowanie procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych Spółki do specyfiki prowadzonej przez nią działalności i uwzględnia ryzyka



podatkowe z nią związane, co ma swoje odzwierciedlenie zarówno w sformalizowanych procedurach obowiązujących w Spółce, jak i funkcjonujących w jej ramach dobrych praktykach.

b) Stosowane procedury/procesy

W celu prawidłowego określenia obowiązków podatkowych Spółki jako podatnika, jak również skutecznego monitorowania i identyfikacji wszelkiego rodzaju ryzyk podatkowych, w Spółce funkcjonuje ugruntowana praktyka działania oraz odpowiednie procedury i procesy kontrolne w następujących obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym cen transferowych,
- podatku od towarów i usług.

Ponadto, w celu określenia i właściwego realizowania obowiązków podatkowych Spółki jako płatnika, jak również monitorowania ryzyka podatkowego w tym obszarze, w Spółce funkcjonuje ugruntowana praktyka działania w następujących obszarach:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

Dodatkowo, w Spółce funkcjonują następujące procedury i ugruntowane praktyki zapewniające zgodną z przepisami realizację obowiązków podatkowych oraz monitorowanie ryzyka podatkowego w zakresie:

- raportowania schematów podatkowych,
- dokumentowania stosowanych cen transferowych.

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

Spółka w sposób transparentny i rzetelny współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, udzielając wszelkich wymaganych informacji i wyjaśnień w zakresie rozliczeń podatkowych.

W 2021 roku Spółka nie zawierała umów o współdziałanie, porozumień w zakresie ustalania cen transferowych (APA), nie występowała o opinie zabezpieczające.



IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku 2021 Spółka podejmowała niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych - z tytułu należności ze stosunku pracy oraz działalności wykonywanej osobiście,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

W 2021 roku Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła 4 218 553 281,59 zł.

W 2021 r. Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Otrzymanie kredytu od BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce.



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 roku 2021 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 AkcyzU

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach ub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.