

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Cardif Assurances Risques Divers SA Oddział w Polsce za rok podatkowy 2023



**BNP PARIBAS
CARDIF**

Ubezpieczyciel zmieniającego się świata

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| I. Wykaz skrótów | 2 |
| II. Wstęp | 3 |
| III. Informacje ogólne | 4 |
| 1. Informacje o Cardiff ARD | 4 |
| 2. Cele strategii podatkowej Grupy BNP Paribas | 4 |
| IV. 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..... | 6 |
| 1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Cardiff ARD | 6 |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 7 |
| 3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 9 |
| V. 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..... | 10 |
| VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych..... | 11 |
| 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 | 11 |
| 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 | 11 |
| VII. Informacje o złożonych wnioskach..... | 12 |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej..... | 12 |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa | 12 |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT. | 12 |
| 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 AkcyzU | 12 |
| VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... | 13 |

I. Wykaz skrótów

| | |
|--------------------------|---|
| AkcyzU | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U.2023.1542 ze zm.) |
| Cardif ARD, Oddział | Cardif Assurances Risques Divers SA Oddział w Polsce |
| Departament Księgowości | Departament Oddziału, w którym zatrudnieni są pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe |
| Grupa BNP Paribas, Grupa | Podmioty należące do Grupy BNP Paribas w Polsce, w tym Oddział |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.) |
| Organy KAS | Organy Krajowej Administracji Skarbowej |
| Podatek Belki | Podatek od zysków kapitałowych |
| Podatek CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| Podatek PCC | Podatek od czynności cywilnoprawnych |
| Podatek PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| Podatek VAT | Podatek od towarów i usług |
| Podatek WHT | Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych/ podatek u źródła |
| MDR | Informacje o schematach podatkowych |
| Ustawa CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.) |
| Ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.) |
| Ustawa VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 poz. 1570 ze zm.) |
| Szef KAS | Szef Krajowej Informacji Skarbowej |

II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c CIT przez **Cardif ARD** w roku podatkowym 2023.

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

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Oddziale (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności);
- celach podatkowej strategii Grupy BNP Paribas;
- metodologii zarządzania ryzykiem w Oddziale;
- stosowanych przez Oddział procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Oddział dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
- realizacji przez Oddział obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi 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 Oddziału, 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 Ordynacji podatkowej;
- 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 VAT;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 AkcyzU;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Cardif ARD

Cardif Assurances Risques Divers SA Oddział w Polsce jest wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000026002 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Grzybowska 78 (00-844 Warszawa), NIP: 5262557344, REGON: 017327802.

Oddział działa na polskim rynku od 2001 roku, a przedmiotem jego działalności jest działalność ubezpieczeniowa w obszarze ubezpieczeń majątkowych i osobowych. Wraz z Towarzystwem Ubezpieczeń na Życie Cardif Polska S.A. Oddział jest częścią grupy finansowej BNP Paribas Group w Polsce. Oddział posiada unikalny model biznesowy oparty na partnerstwie – współtworzy rozwiązania wraz z partnerami-dystrybutorami w różnych sektorach, którzy następnie sprzedają te produkty klientom.

2. Cele strategii podatkowej Grupy BNP Paribas

Cele strategii podatkowej Oddziału są zbieżne z celami strategii podatkowej podmiotów należących do Grupy BNP Paribas.

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

W Grupie funkcjonuje wewnętrzna, obowiązująca globalnie polityka zgodności podatkowej, która określa ogólne zasady i procedury mające zastosowanie do wszystkich transakcji/działań, w których biorą udział podmioty z Grupy. W Grupie obowiązuje także szereg procedur dotyczących konkretnych zagadnień podatkowych.

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 powiązаныmi muszą być zawierane na warunkach rynkowych.
- 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.

IV. 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 Cardiff ARD

W oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Oddział, 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 Oddziale,
- dobre praktyki funkcjonujące w Oddziale,
- opinie doradców podatkowych,

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

W Oddziale funkcjonują również następujące procedury i procesy mające na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym powstającym w bieżącej działalności Oddziału i w zakresie zdarzeń o charakterze niestandardowym:

- Struktura oraz podział zadań w ramach funkcji podatkowej,
- Organizacja procesu monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego,
- Procesy rekrutacyjne, szkolenia oraz ocena pracowników funkcji podatkowej Oddziału,
- Organizacja procesu opiniowania podatkowego,
- Organizacja procesu kontaktu z organami podatkowymi,
- Archiwizacja dokumentacji podatkowej.

Ponadto, pracownicy jednostek organizacyjnych związanych z rozliczeniami podatkowymi Oddziału (tj. zwłaszcza pracownicy Departamentu Księgowości) posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych. Wynika to między innymi z faktu bieżącego monitorowania przez nich zmiany w regulacjach prawa podatkowego, praktyce organów podatkowych, a także w orzecznictwie sądów administracyjnych. Dodatkowo, z uwagi na dynamikę zmian przepisów prawa podatkowego, pracownicy Departamentu Księgowości w celu zapewnienia prawidłowego wykonania tych obowiązków mogą brać udział w szkoleniach z zakresu tematyki podatkowej.

Przeprowadzane w Oddziale procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników Departamentów związanych z procesami podatkowymi uwzględniają przede wszystkim odpowiedni poziom merytoryczny kandydatów.

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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zgodnie z wewnątrznie przyjętymi praktykami, procedurami w zakresie poszczególnych podatków oraz regulaminami uwzględniającymi strukturę organizacyjną funkcji podatkowej Oddziału, ma następujący przebieg:

- Kierownictwo Oddziału w Polsce, mające uprawnienia do reprezentowania Oddziału, sprawuje nadzór nad wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, realizując funkcję podatkową poprzez delegację obowiązków podatkowych i informacyjnych na wyznaczone centra kompetencji funkcjonujące w Oddziale, za wyjątkiem sytuacji w których przepisy prawa wymagają osobistego działania przez członków Kierownictwa,
- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Oddziale, dokonywana jest z uwzględnieniem bieżącego procesu wyjaśniania wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- Kalkulacje podatkowe dokonywane są na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych dostarczonych z właściwych jednostek organizacyjnych Oddziału.
- Na podstawie przygotowanych kalkulacji, deklaracje podatkowe sporządzane są na właściwym urzędowym formularzu i składane są do właściwego Urzędu Skarbowego.
- Proces deklarowania i zapłaty podatku, jak również realizacja obowiązków informacyjnych jest realizowana z wykorzystaniem metody następczej (podwójnej) weryfikacji.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową, kopie złożonych deklaracji i informacji podatkowych oraz dokumentacja korespondencji z organami skarbowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

b) Stosowane procedury/procesy

W celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, jak też skutecznej identyfikacji ryzyk podatkowych, w Oddziale funkcjonują procedury i procesy kontrolne, w szczególności w ramach następujących obszarów:

- Zasady rozliczania podatku CIT, podatku WHT oraz podatku PCC.

W Oddziale funkcjonują zasady rozliczania podatku CIT, podatku WHT oraz podatku PCC.. Zasady te dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będących podstawą dokonania kalkulacji tych podatków, metody kalkulacji, a także zapłatę podatków oraz składanie deklaracji podatkowych.

Wyznaczeni pracownicy Oddziału z Departamentu Księgowości przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatków. W Oddziale funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot poszczególnych podatków.

- Obowiązki informacyjne i dokumentacyjne związane z regulacjami w zakresie cen transferowych

W Oddziale funkcjonują procesy mające na celu identyfikację i wywiązywanie się z obowiązków nakładanych przez przepisy ustaw podatkowych oraz przepisy szczególne w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi (tj. sporządzanie dokumentacji cen transferowych).

— Zasady rozliczenia podatku VAT

W Oddziale funkcjonują zasady rozliczania podatku VAT

Zasady dotyczą prawidłowego korzystania ze źródeł będącej podstawą dokonania kalkulacji podatku VAT, obejmują sposoby ustalania podstawy opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego. Zasady te obejmują również prowadzenie ewidencji i rejestrów, zasady odliczania podatku VAT naliczonego, zapłatę podatku oraz składanie deklaracji i informacji podatkowych (w tym jednolitego pliku kontrolnego).

Zasady funkcjonujące w Oddziale obejmują ponadto formy postępowania w zakresie prawidłowej i pełnej weryfikacji kontrahentów, z którymi Oddział zawiera transakcje lub umowy. Weryfikacji podlegają zatem, rachunki bankowe kontrahentów w wykazie podatków VAT znajdujące się na tzw. „białej liście”. W celu prawidłowego rozliczania podatku VAT Oddział stosuje także mechanizm podzielonej płatności.

Wyznaczeni pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku VAT. W Oddziale funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatku VAT.

— Zasady rozliczania Podatku PIT

W Oddziale funkcjonują zasady w odniesieniu do wypełniania obowiązków Oddziału jako płatnika podatku PIT od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom.

W tym celu Oddział zawarł umowę na wykonywanie usług kadrowo – płacowych z podmiotem zewnętrznym, który jest zobowiązany do wypełniania niektórych obowiązków Oddziału jako płatnika podatku PIT od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom. W szczególności w zakresie dokonania kalkulacji podatku PIT oraz zaliczek na podatek PIT, sporządzania i składania deklaracji i informacji podatkowych do właściwych organów podatkowych.

W zakresie nieobjętym powyżej wskazaną umową, wyznaczeni pracownicy Oddziału przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku PIT.

— Zasady w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków wynikających z przepisów o MDR

Oddział implementował również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów MDR. W związku z tym Oddział dokonuje identyfikacji zachodzących w Oddziale zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe. Począwszy od identyfikacji przez pracowników Oddziału zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, weryfikację tych zdarzeń, poprzez proces zgłaszania identyfikowanych zdarzeń do odpowiednich jednostek organizacyjnych i w konsekwencji podjęcia decyzji o zaraportowaniu MDR.

Dodatkowo w ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w Oddziale m.in. następujące zasady:

— Obieg dokumentów

W Oddziale funkcjonują zasady obiegu korespondencji oraz ugruntowane procesy oraz praktyki dotyczące zasad obiegu dokumentów. Zasady te obejmują również dokumenty związane z

rozliczeniami podatkowymi, mające na celu zapewnienie sprawnego przekazywania informacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi.

— Archiwizacja

Archiwizacja dokumentacji Oddziału ma na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych Oddziału w przypadku wszczęcia postępowania przez organy skarbowe oraz w przypadku dokonywania korekty rozliczeń podatkowych Oddziału. Archiwizacja dokumentacji Oddziału ma również na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość wypełniania innych obowiązków Oddziału. Ponadto w Oddziale funkcjonuje zarówno praktyka cyfrowej, jak i papierowej archiwizacji dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi.

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

W Oddziale podejmowane są wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami cechują się wysokim poziomem responsywności.

W Oddziale funkcjonują utrwalone praktyki mające na celu organizację procesu kontaktu z organami podatkowymi w sposób jak najbardziej efektywny.

W roku 2023 Oddział nie podjął działań zmierzających do zawarcia umowy o współpracy z organami KAS.

V. 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

W roku 2023 Oddział podejmował niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, 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 przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze.

W roku 2023 Oddział realizował obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2023 Oddział realizował obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku dochodowego od osób fizycznych - z tytułu świadczeń z tytułu konkursów, akcji promocyjnych;
- podatku u źródła (WHT).

W roku 2023 Oddział nie przekazał do Szefa KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Cardif ARD za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła **585 234 021,71 PLN**

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy CIT wynosi **29 261 701,09 PLN**

W roku 2023, Oddział zawarł z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

| Lp. | Charakter transakcji | | Tytuł transakcji | Podmiot | |
|-----|----------------------|---------|------------------|-------------------------------------|----------|
| 1. | transakcja finansowa | nabycie | Depozyty | BNP Paribas Bank Polska S.A. | Rezydent |

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 2023 Oddział nie planował ani nie podjął żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub podmiotów powiązanych.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2023 Oddział nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2023 Oddział nie składał wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku 2023 Oddział nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2023 Oddział nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

Wykaz krajów stosujące szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;

- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Kraje i terytoria niechętnie współpracy do celów podatkowych

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych został wskazany w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 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.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych do współpracy dla celów podatkowych:

1. Bahamy;
2. Belize;
3. Republika Fidżi;
4. Guam;
5. Republika Palau;
6. Republika Trynidadu i Tobago;
7. Federacja Rosyjska;
8. Turks i Caicos;
9. Samoa Amerykańskie.

W roku 2023 Oddział nie dokonywał rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ani z podmiotami z krajów i terytoriów niechętnych do współpracy dla celów podatkowych.