

Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Niniejsza informacja sporządzona została na podstawie § XVII ust. 3 Strategii podatkowej za rok 2020 – zatwierdzonej w drodze uchwały Zarządu AGCO Finance sp. z o.o. nr 3 z dnia 23 grudnia 2021 roku – i stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Uwagi wstępne

AGCO Finance sp. z o.o. (dalej: „**AGCO Finance**” lub „**Spółka**”) jest spółką z ograniczoną działalnością z siedzibą w Warszawie (adres: ul. Inflancka 4b, 00-189 Warszawa), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000489328, posługującą się NIP 5252574418 oraz REGON 147005992. Wyłącznym udziałowcem Spółki jest AGCO FINANCE B.V. – podmiot z siedzibą w Niderlandach.

Przedmiotem działalności AGCO Finance jest finansowanie – poprzez umowy leasingu bądź pożyczek – sprzedaży maszyn rolniczych produkowanych przez AGCO Holding.

W roku podatkowym 2020 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość wyniosła 399 104 542,81 zł. Tym samym przekroczyła ona równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2020 – AGCO Finance pozostaje obowiązana do sporządzenia i opublikowania (na swojej stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: „**UPDOP**”).

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 UPDOP 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 UPDOP, 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

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), tj. tzw. Procedurę MDR. Procedura ta jest stosowana w odniesieniu do uzgodnień (czynności/transakcji) celem ustalenia, czy wykazują one cechy schematów podatkowych (transgranicznych bądź innych niż transgraniczne).

W roku podatkowym 2020 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 PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2020) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.; dalej: „**ustawy o VAT**”) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików deklaracji i plików JPK (do września 2020 r.), a – od października 2020 r. – plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną .

Abstrahując od powyższego należy również wskazać, że 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 2020 – zobowiązana m. in. do składania informacji CIT-10Z (w sytuacji poboru podatku u źródła), IFT-2/2R (w odniesieniu do płatności dokonywanych na rzecz nierezydentów), informacji ORD-U oraz deklaracji związanych z opłatami i składkami, do których uiszczania zobowiązana jest Spółka.

W roku 2020 Spółka była również – i nadal pozostaje – podatnikiem podatku od środków transportu, wykonując wszelkie obowiązki sprawozdawcze z tym związane.

Dodatkowo należy wskazać, że Spółka w dalszym ciągu (podobnie jak to miało miejsce w roku podatkowym 2020) korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych – w przypadkach wymagających dodatkowej opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2020 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 przepisami 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

Dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego, Spółka – w roku podatkowym 2020 – podejmowała działania celem wykrycia schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazywała informacji o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 4 Ordynacji podatkowej (MDR-1).

Spółka informuje, że w odniesieniu do roku 2020 złożyła informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej. Przekazana informacja MDR-3 dotyczyła rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych związanych z kwestią przeniesienia funkcji finansowania działalności Spółki na inny podmiot powiązany z grupy DLL, mający siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi UPDOP o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Spółka przeprowadza transakcje z następującymi podmiotami powiązаныmi:

1. De Lage Landen Leasing Polska S.A. - wynajem powierzchni biurowej, usługi obsługi biurowej;
2. Agco International GmbH - dopłaty producenckie;
3. Agco Sp. z o.o. - dopłaty producenckie;
4. De Lage Landen International B.V.- usługi IT;
5. De Ireland DAC - pożyczki oprocentowane;
6. Rabobank Utrecht B.V - rachunek bankowy;
7. AGCO Feucht GmbH - dopłaty producenckie.
8. DLL Polska Participations Sp. z o.o. Sp.K. - pożyczki oprocentowane.

Spółka	Należności (w tys. zł)	Zobowiązania (w tys. zł)
De Lage Landen Leasing Polska S.A.		201,40
Agco International GmbH		
Agco Sp. z o.o.	1 390,80	
De Lage Landen International		
DLL Ireland DAC		2 601,90
Rabobank Utrecht B.V.		20,80
DLL Polska Participations Sp. z o.o. Sp.K.		482 605,90
SUMA	1 390,80	485 430,00

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka była zaangażowana w czynności, których konsekwencją było przejęcie funkcji finansowania działalności Spółki przez inny podmiot powiązany z grupy DLL, mający siedzibę w innym państwie członkowskim Unii Europejskiej.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej:

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego:

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA):

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 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 UPDOP 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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

Spółka dokonywała bieżącej weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązywała relacje gospodarcze.

Anna Naplocha

Krzysztof Ruciński

Adam Sadziak