



BNP PARIBAS
FAKTORING

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w BNP Paribas Faktoring spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok podatkowy 2023



Spis treści

II. Wykaz skrótów	4
III. Wstęp.....	5
IV. Informacje ogólne	6
1. Informacje o Spółce	6
2. Cele strategii podatkowej Grupy BNP Paribas.....	6
V. 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.....	8
1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce.....	8
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	8
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	11
VI. 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	12
VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	13
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.....	13
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	13
VIII. Informacje o złożonych wnioskach	14



1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	14
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	14
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.	14
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 AkcyzU	14
IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	15



II. Wykaz skrótów

AkcyzU	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1542 ze zm.)
BNP Faktoring, Spółka	BNP PARIBAS FAKTORING SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Zespół Księgowości	Zespół Spółki, w którym zatrudnieni są pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe
Grupa BNP Paribas, Grupa	Podmioty należące do Grupy BNP Paribas w Polsce, w tym Spółka
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2760 ze zm.)
Organy KAS	Organy Krajowej Administracji Skarbowej
Podatek CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
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 (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.)
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 poz. 361 ze zm.)
Szef KAS	Szef Krajowej Informacji Skarbowej



III. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy CIT przez **BNP Paribas Faktoring** 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 Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (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 KAS
- realizacji przez Spółkę 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 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 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;
- dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



IV. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

BNP Paribas Faktornig sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000225155 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Marcina Kasprzaka 2 (01-211 Warszawa), NIP: 9661767430, REGON: 05225510700000. Kapitał zakładowy wynosi 10 410 000 złotych.

Spółka działa na polskim rynku od 2004 roku, a przedmiotem jej działalności jest działalność faktoringowa. W ramach tej działalności Spółka oferuje swoje usługi do małych, średnich i dużych przedsiębiorstw produkcyjnych, handlowych, usługowych oraz rolniczo-spożywczych prowadzących sprzedaż z odroczonym terminem płatności. Dzięki byciu częścią światowej grupy, spółka oferuje rozwiązania również dla międzynarodowych grup kapitałowych.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlega opodatkowaniu w Polsce od całości swoich dochodów oraz nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

2. Cele strategii podatkowej Grupy BNP Paribas

Cele strategii podatkowej Spółki 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/działania, 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.



V. 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 Spółkach,
- dobre praktyki funkcjonujące w Spółce,
- opinie doradców podatkowych,

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

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

- Struktura oraz podział zadań w ramach funkcji podatkowej,
- Organizacja procesu monitorowania zmian w przepisach prawa podatkowego,
- Organizacja procesu opiniowania podatkowego,
- Archiwizacja dokumentacji podatkowej.

Ponadto, pracownicy jednostek organizacyjnych związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki (tj. zwłaszcza pracownicy Zespołu 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 Zespołu Księgowości w celu zapewnienia prawidłowego wykonania tych obowiązków mogą brać udział w szkoleniach z zakresu tematyki podatkowej.

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 wewnątrz przyjętymi praktykami, procedurami w zakresie poszczególnych podatków oraz regulaminami uwzględniającymi strukturę organizacyjną funkcji podatkowej Spółki, ma następujący przebieg:

- Zarząd w BNP Faktoring 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 Spółce (zwłaszcza Zespół Księgowości), które korzystają ze wsparcia firm zewnętrznych, za wyjątkiem sytuacji w których przepisy prawa wymagają osobistego działania przez członków Zarządu,
- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce, dokonywana jest z uwzględnieniem bieżącego procesu wyjaśniania wątpliwości związanych z kwalifikacją prawno-podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych,
- Kalkulacje podatkowe dokonywane są na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych dostarczonych z właściwych jednostek organizacyjnych Spółki. W tym zakresie Spółka zwraca szczególną uwagę na właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- 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.

b) Stosowane procedury/procesy

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

- Zasady rozliczania podatku CIT oraz podatku WHT

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku CIT oraz podatku WHT. 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 Spółki z Zespołu Księgowości przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatków. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot poszczególnych podatków.

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



W Spółce 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 rozliczania podatku VAT

W Spółce 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 Spółce obejmują ponadto formy postępowania w zakresie prawidłowej i pełnej weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka 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 Spółka stosuje także mechanizm podzielonej płatności.

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

W BNP Faktoring obywa się również kwartalny przegląd rozliczeń podatkowych VAT przeprowadzany przez zewnętrznego doradcę. Przeglądy te wpisują się w przyjęty w Spółce model zarządzania ryzykiem podatkowym.

— Zasady rozliczania Podatku PIT

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

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

W zakresie nieobjętym powyższą umową, wyznaczeni pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatku PIT.

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

Spółka implementowała również wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych uwzględniającą objaśnienia podatkowe dotyczące stosowania przepisów związanych z obowiązkiem przekazywania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych opublikowane dnia 31 stycznia 2019 r. Procedura MDR określa w szczególności:



- czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zwłaszcza identyfikację zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe oraz ich weryfikację,
- środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady przechowywania dokumentów oraz informacji,
- zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
- zasady upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Informacje o schematach podatkowych i o ich zastosowaniu są zgłaszane do właściwych organów podatkowych w odpowiednich terminach.

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

— Obieg dokumentów

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

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

W roku 2023 Spółka nie podjęła działań zmierzających do zawarcia umowy o współpracy z organami KAS.



VI. 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 2023 Spółka podejmowała 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 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku u źródła (WHT).

W roku 2023 Spółka przekazała informację MDR-3 do Szefa KAS z tytułu powzięcia uchwały o wypłacie dywidendy i jej wypłaty w 2022 roku.



VII. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym BNP Faktornig za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła **8 316 833 000 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 **415 841 650 PLN**.

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

Lp	Charakter transakcji		Tytuł transakcji	Podmiot	
1.	transakcja finansowa	Pożyczkobiorca	Pożyczka	BNP Paribas SOCIETE ANONYME	Nierezydent
2.	Uzyskanie gwarancji	Otrzymanie gwarancji	Gwarancja	BNP Paribas Oddział w Polsce S.A.	Oddział zagranicznego przedsiębiorcy (przychód alokowany do Oddziału)

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



VIII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2023 Spółka nie składała 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 Spółka nie składała 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 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.



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

Kraje 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 niechętnych współpracy do celów podatkowych

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych został wskazany w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2024 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. Republika Fidżi;
2. Guam;
3. Republika Palau;
4. Republika Trynidadu i Tobago;
5. Federacja Rosyjska;
6. Samoa Amerykańskie.

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani z podmiotami z krajów i terytoriów niechętnych do współpracy dla celów podatkowych.