



BNP PARIBAS

Bank
zmieniającego się
świata

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w
BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce
za rok podatkowy 2022

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przez BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce (dalej jako: „**Oddział BNPP**”) w roku podatkowym 2022.

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 Oddziału BNPP.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Oddziale BNPP (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności);
- celach strategii podatkowej Grupy BNP Paribas;
- metodologii zarządzania ryzykiem w Oddziale BNPP;
- stosowanych przez Oddział BNPP procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Oddział BNPP dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Oddział BNPP 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 Oddziału BNPP, 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 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;
- dokonywaniu rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako: „**ustawa CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej jako: „**ustawa VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (dalej jako: „**AkcyzU**”).

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Oddziale BNPP

BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce jest oddziałem instytucji kredytowej BNP Paribas Societe Anonyme („BNP Paribas S.A.”) z siedzibą we Francji 75009 Paryż, 16 Boulevard des Italiens. Oddział BNPP ma siedzibę w Warszawie, przy ul. Wronia 31.

BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce prowadzi w Polsce działalność w oparciu o art. 48i - 48l ustawy z 29.08.1997 r. Prawo bankowe (zgodnie z Dyrektywą 2006/48/WE) tj. na podstawie zezwolenia udzielonego przez Bank Francji oraz po dokonaniu odpowiedniego zawiadomienia Komisji Nadzoru Bankowego (obecnie Komisji Nadzoru Finansowego) przez Bank Francji.

Oddział BNPP jest wpisany do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Wydział XIII Gospodarczy - KRS pod numerem KRS 0000245000. Nadano mu numer statystyczny REGON 140323921 oraz numer NIP 1070002909.

Przedmiot działalności Oddziału BNPP obejmuje m.in następujące czynności:

- przyjmowanie depozytów i innych środków podlegających zwrotowi,
- udzielanie kredytów,
- usługi transferu środków pieniężnych,
- gwarancje i zobowiązania,
- obrót na własny rachunek: instrumentami rynku pieniężnego, dewizami, opcjami, instrumentami stopy procentowej i wymiany walutowej, zbywalnymi papierami wartościowymi.
- uczestniczenie w emisji papierów wartościowych i świadczenie usług związanych z takimi emisjami,
- pośrednictwo na rynku pieniężnym.

2. Cele strategii podatkowej Grupy BNP Paribas

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

Celem strategii podatkowej Grupy 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 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.
- 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 Oddziale BNPP

Dyrekcja Oddziału BNPP, mająca uprawnienia do reprezentowania Spółki w Oddziale, w ramach swoich obowiązków odpowiada za efektywne oraz właściwe zarządzanie ryzykiem podatkowym. Zarządzanie ryzykiem podatkowym przez Dyрекcję Oddziału BNPP przejawia się poprzez stworzenie właściwego ładu podatkowego w postaci zbioru praktyk, zasad oraz przepisów wewnętrznych, które określają role i obowiązki jednostek organizacyjnych Oddziału BNPP zaangażowanych w proces realizacji obowiązków podatkowych oraz zasady współpracy pomiędzy tymi jednostkami.

W ramach ustalonego ładu podatkowego, za monitorowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego wraz z Dyрекcją Oddziału BNPP odpowiedzialni są pracownicy Oddziału BNPP mający wpływ na kształt transakcji, treść umów zawieranych przez Oddział BNPP, treść regulacji wewnętrznych lub dokonujący kalkulacji podatków czy obiegu informacji, o ile może mieć to wpływ na poprawność i terminowość rozliczeń podatkowych Oddziału. Ponadto, do przestrzegania zasad wynikających z przepisów podatkowych zobowiązani są wszyscy pracownicy i współpracownicy Oddziału.

W ramach ustalonego przez Dyрекcję Oddziału BNPP ładu podatkowego, nad obszarem rozliczeń podatkowych nadzór sprawuje Dyrektor Departamentu Finansów i Kontroli wyznaczony w zakresie jaki wyznaczają zasady podziału odpowiedzialności Dyrekcji Oddziału BNPP.

Wiodącą rolę we wspieraniu Dyrektora Departamentu Finansów i Kontroli nadzorującego obszar podatków sprawuje wydzielona jednostka podatkowa, która działa pod kierownictwem Menedżera Zespołu Raportowania Podatkowego

Od strony operacyjnej Oddział BNPP zarządza ryzykiem podatkowym poprzez identyfikację zagadnień mogących rodzić potencjalne ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Oddział BNPP, zakresu i skali działalności oraz planu rozwoju mając na uwadze analizę linii orzecniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, grupową strategię zarządzania ryzykiem podatkowym, wewnętrzne procedury i dobre praktyki funkcjonujące w Oddziale oraz opinie doradców podatkowych. W szczególności Oddział BNPP dokonuje zarządzania ryzykiem podatkowym poprzez:

- kontakt z organami podatkowymi,
- współpracę sektorową (Związek Banków Polskich),
- przygotowanie podatkowej dokumentacji transakcji z podmiotami powiązanymi,
- analizę zgłoszeń oraz raportowanie dotyczące schematów podatkowych,
- ogólny monitoring wykonywania obowiązków podatkowych,
- kalkulację zobowiązań podatkowych,
- przygotowanie i terminowe składanie deklaracji i informacji podatkowych,
- monitoring informacji dotyczących zmian w przepisach mających wpływ na działalność Oddziału BNPP,
- współpracę z Centralą Grupy.

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

a) Stosowane procedury/procesy

W celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, jak też skutecznej identyfikacji ryzyka podatkowych, w Oddziale BNPP funkcjonują procedury i procesy kontrolne. Procedury i procesy funkcjonujące w Oddziale BNPP dotyczą sytuacji, w których Oddział BNPP występuje jako podatnik, płatnik lub gdy prawo nakłada na Oddział BNPP obowiązki podatkowe w innych obszarach.

Procedury, instrukcje wewnętrzne i procesy funkcjonujące w Oddziale BNPP dotyczą w szczególności obowiązków podatkowych w obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych,
- podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od niektórych instytucji finansowych,
- raportowania schematów podatkowych.

b) Procesy mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego

Oddział BNPP w celu zarządzania ryzykiem podatkowym powstającym w bieżącej działalności i w zakresie zdarzeń o charakterze niestandardowym stworzył w ramach swojej wewnętrznej struktury rozdział kompetencji w zakresie funkcji podatkowej, zapewniający przekazanie poszczególnych procesów podatkowych osobom mającym odpowiednie doświadczenie i wiedzę w zakresie rozliczeń podatkowych.

Oddział BNPP w swojej działalności posiada określone metody i zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, przejawiające się zapewnieniem pracownikom dostępu do porad zewnętrznych doradców w przypadku identyfikacji zdarzeń mogących generować ryzyko podatkowe. Oddział BNPP, w przypadku takiej potrzeby, korzysta również z prawa do wystąpienia z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów podatkowych.

W Oddziale funkcjonują zasady dotyczące obiegu pism od organów podatkowych/organów kontroli skarbowej.

Oddział BNPP posiada również zasady dotyczące reprezentacji i udzielania pełnomocnictw, które swym zakresem obejmują również sprawy podatkowe w sposób zapewniający uwzględnienie specyfiki przepisów podatkowych w tym przedmiocie.

Oddział BNPP w ramach swojej działalności archiwizuje dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi zgodnie z zasadami przewidzianymi przez prawo podatkowe.

W celu odpowiedniego doboru pracowników odpowiedzialnych za funkcję podatkową w Oddziale BNPP przeprowadzane są procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników ze szczególnym naciskiem na kompetencje merytoryczne. Prawidłowość realizacji obowiązków w zakresie procesów podatkowych jest przedmiotem kontroli wewnętrznych.

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

Oddział BNPP podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami podatkowymi cechują się wysokim poziomem otwartości i transparentności.

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

W roku 2022 Oddział BNPP nie podjął działań zmierzających do zawarcia takiej umowy.

IV. 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

Oddział BNPP podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego organu podatkowego;
- 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;
- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w formie elektronicznej lub papierowej.

W roku 2022 Oddział BNPP realizował obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od niektórych instytucji finansowych;

W roku 2022 Oddział BNPP realizował obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych
- podatku dochodowego od osób fizycznych

Dodatkowo Oddział BNPP realizował informacyjne i raportowe, w tym Oddział BNPP w 2022 r. złożył m.in. TPR-C, oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składał JPK-VAT.

W roku 2022 Oddział BNPP nie przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

V. 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 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału BNPP, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Oddziału BNPP za rok 2022, suma bilansowa aktywów wyniosła 8 063 714 000 PLN.

W roku 2022, Oddział BNPP zawierał z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (403 185 700 PLN):

- dokonywanie transakcji na instrumentach pochodnych.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныch w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

1 października 2022 r. nastąpiło połączenie dwóch francuskich spółek: BNP Paribas SA (dalej: "BNPP") oraz BNP Paribas Securities Services S.C.A. (dalej: "BP2S"). Do dnia, w którym doszło do Połączenia BP2S było francuską société en commandite par actions (spółką komandytowo-akcyjną) posiadającą osobowość prawną, z siedzibą we Francji, która prowadziła działalność w Polsce poprzez swój oddział - BNP Paribas Securities Services S.K.A. Oddział w Polsce (dalej: "Oddział BP2S"). Zgodnie z postanowieniami prawa francuskiego, 1 października 2022 r. nastąpiło rozwiązanie BP2S bez przeprowadzenia likwidacji, a prawa i obowiązki BP2S, w tym aktywa i pasywa, zostały przejęte przez BNPP w drodze sukcesji uniwersalnej.

Na gruncie polskim połączenie skutkuje wstąpieniem w dniu połączenia przez Oddział BNPP we wszelkie prawa i obowiązki BP2S związane z działalnością prowadzoną w Polsce za pośrednictwem Oddziału BP2S. Od 1 października 2022 r. BNPP, za pośrednictwem Oddziału BNPP kontynuuje działalność prowadzoną dotychczas za pośrednictwem Oddziału BP2S.

Połączenie stanowi zdarzenie neutralne podatkowo z punktu widzenia polskich przepisów CIT. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, powyższe stanowisko zostało potwierdzone interpretacją indywidualną z dnia 19 października 2021 r. na podstawie wniosku wspólnego (0111-KDIB1-2.4010.537.2021.1.BD).

Przeniesienie aktywów Oddziału BP2S do Oddziału BNPP w wyniku Połączenia nie stanowi transakcji opodatkowanej VAT, gdyż nie mieści się w pojęciu „zbycia przedsiębiorstwa”. W zakresie konsekwencji Połączenia w podatku VAT powyższe stanowisko zostało potwierdzone interpretacją indywidualną z dnia 7 lutego 2022 r. na podstawie wniosku wspólnego (0114-KDIP1-1.4012.21.2022.1.AKA).

Połączenie nie wywołuje skutków na gruncie PCC zarówno dla Oddziału BP2S, jak i Oddziału BNPP. W zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, powyższe stanowisko zostało

potwierdzone interpretacją indywidualną z dnia 22 grudnia 2021 r. na podstawie wniosku wspólnego (0111- KDIB2-3.4014.409.2021.2.JKU).

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2022 Oddział BNPP 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 2022 Oddział BNPP składał wniosek o udzielenie interpretacji indywidualnej w sprawie skutków połączenia na gruncie VAT. Interpretacja została udzielona 7 lutego 2022 r. na podstawie wniosku wspólnego (sygnatura interpretacji: 0114-KDIP1-1.4012.21.2022.1.AKA).

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2022 Oddział BNPP nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2022 Oddział BNPP nie składał wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2022 zgodnie z najlepszą wiedzą Oddziału BNPP nie zidentyfikowano dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.