

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

### Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku CaixaBank, S.A. (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce (dalej: „**Oddział**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805, dalej: „**ustawa o CIT**”).

### Realizacja strategii podatkowej Oddziału w 2023 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy**”) Oddział:

- 1) stosował procesy i procedury dotyczące:
  - podatku dochodowego od osób prawnych,
  - podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - podatku od towarów i usług,
  - podatku u źródła i wywiązywania się z zasad należytej staranności w zakresie podatku u źródła,
  - cen transferowych,
  - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - kontaktów z organami podatkowymi,
  - podatku od niektórych instytucji finansowych.
- 2) nie uczestniczył w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie był stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, dalej: „**Ordynacja podatkowa**”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizował wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług oraz podatku od niektórych instytucji finansowych;
- 4) analizował dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Oddziale. W 2023 roku Oddział przekazał jedną informację o schemacie podatkowym (formularz MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych i wynikała z identyfikacji tzw. innej szczególnej cechy rozpoznawczej. Oddział występował w roli korzystającego.
- 5) dokonywał dwóch typów transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału, tj.:
  - 5 transakcji finansowych z CaixaBank S.A. z siedzibą w Hiszpanii (dalej: **Centrala**), której przedmiotem były depozyty otrzymane z Centrali, depozyty krótkoterminowe lokowane w Centrali, rachunki nostro w Centrali oraz gwarancje otrzymywane od Centrali oraz wystawiane na rzecz Centrali,
  - transakcji usługowej ze spółką zależną od Centrali z siedzibą w Hiszpanii, której przedmiotem były usługi informatyczne.

- 6) nie dokonywał działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT i na dzień publikacji niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej nie planuje ich podjęcia w najbliższej przyszłości;
- 7) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Oddział nie występował z wnioskami o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570),
  - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.);
- 8) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, Oddział nie występował z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- 9) nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
  - a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),
  - b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 poz. 2647), tj. w rozporządzeniu 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 r. poz. 599), oraz
  - c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 14 października 2022 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 (M.P. z 2022 r. poz. 992);
  - d) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 27 lutego 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 (M.P. z 2023 r. poz. 236);
  - e) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 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 (M.P. z 2023 r. poz. 1158).
- 10) w ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu Oddział jako podmiot należący do Grupy CaixaBank, prowadził działania będące w zgodzie z globalnym modelem społecznie odpowiedzialnej bankowości wdrożonym w Grupie, którego podstawowymi wartościami są jakość, zaufanie i zaangażowanie społeczne oraz wywieranie pozytywnego wpływu w obszarach ładu korporacyjnego, środowiska oraz społeczeństwa.