



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **Ustawa o CIT**) w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o CIT podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W celu wypełnienia wskazanego obowiązku LeasePlan Fleet Management (Polska) Sp. z o.o. (dalej: **LeasePlan Polska**) przekazuje informacje wymagane przepisami prawa.

I. INFORMACJE OGÓLNE O LEASEPLAN POLSKA

Od 50 lat na świecie i 20 lat w Polsce, LeasePlan Polska oferuje Klientom innowacyjne i zrównoważone rozwiązania z zakresu leasingu i wynajmu długoterminowego samochodów.

LeasePlan Polska jest polskim oddziałem globalnego koncernu LeasePlan Corporation N.V. - największego na świecie dostawcy usług car-as-a-service, z flotą zarządzaną w ponad 30 krajach. LeasePlan Polska specjalizuje się w leasingu samochodów oraz wynajmie średnio i długoterminowym dla klientów korporacyjnych, małych i średnich przedsiębiorstw oraz klientów indywidualnych.

W 2015 roku LeasePlan Polska otworzyła pierwszy w Polsce salon aut poleasingowych, w którym oferuje wysokiej jakości samochody poleasingowe.

W ramach oferty LeasePlan Polska zapewnia Klientom pełen zakres usług związanych z zakupem i obsługą samochodu, w tym:

- finansowanie,
- serwis,
- opony,
- ubezpieczenie OC, AC, NNW,
- likwidację szkód,
- doradztwo flotowe.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1) Stosowane przez LeasePlan Polska procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

LeasePlan Polska działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Ponadto, LeasePlan Polska jako członek międzynarodowej Grupy LeasePlan jest zobowiązana przestrzegać podstawowych wartości i zasad prowadzenia biznesu, w tym biznesu odpowiedzialnego społecznie jakie zostały wskazane w Kodeksie Postępowania LeasePlan. Jedną z głównych wartości w sferze prowadzenia biznesu jakie wyznaje Grupa LeasePlan jest respektowanie prawa, w tym prawa podatkowego.

W tym celu wdrożono w Grupie LeasePlan, w tym LeasePlan Polska zasady mające na celu zarządzanie kwestiami podatkowymi. Wskazane zasady stanowią, że:



- podatek podąża za biznesem, tj. LeasePlan płaci podatek tam, gdzie prowadzi działalność operacyjną;
- LeasePlan działa zgodnie z literą i duchem prawa, tj. LeasePlan dąży do tego, aby prowadzone działania były zgodne z obowiązującymi przepisami prawa oraz były prowadzone zgodnie z wytycznymi w zakresie międzynarodowej przejrzystości w zakresie opodatkowania oraz uchylania się od opodatkowania;
- LeasePlan zarządza ryzykiem podatkowym, tj. LeasePlan posiada niski apetyt na ryzyko podatkowe;
- LeasePlan przejrzysto raportuje swoją sytuację podatkową;
- relacje LeasePlan z władzami opierają się na uczciwości i szacunku; oraz
- Klienci LeasePlan pozostają odpowiedzialni za przestrzeganie przepisów podatkowych w zakresie własnych rozliczeń podatkowych.

Ponadto, jako instytucja finansowa pod nadzorem Europejskiego Banku Centralnego, Grupa LeasePlan musi przestrzegać Wytycznych Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego („EUNB”) dotyczące zarządzania wewnętrznego, co przekłada się również na działania lokalnych jednostek, w tym LeasePlan Polska.

Mając na uwadze powyższe LeasePlan Polska wdrożyła m.in. następujące procedury / procesy ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych:

- polityka podatkowa LeasePlan,
- polityka LeasePlan w zakresie cen transferowych,
- procedura w zakresie wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w LeasePlan Fleet Management (Polska) Sp. z o.o.,
- dokonywanie płatności na rzecz dostawców, które przekraczają 15 tys. PLN z wykorzystaniem metody podzielonej płatności,
- weryfikacja płatności na rzecz podmiotów zagranicznych pod kątem obowiązku poboru podatku u źródła,
- instrukcja w zakresie rozliczania faktur korygujących.

2) Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosowane przez LeasePlan Polska

W 2020 r. LeasePlan Polska nie brała udziału w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności LeasePlan Polska nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa.



3) Informacje dotyczące realizacji przez LeasePlan Polska obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W 2020 r. LeasePlan Polska realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług.

LeasePlan Polska dąży do tego, żeby wypełniać wszystkie obowiązki podatkowe dokładnie i terminowo. W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów LeasePlan Polska korzysta ze wsparcia profesjonalnych doradców podatkowych lub występuje z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w konkretnych kwestiach. To wszystko ma na celu ograniczenie ryzyk podatkowych oraz zapewnić, że podejmowanie przez LeasePlan Polska działania są zgodne z prawem.

W okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. LeasePlan Polska przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 3 schematy podatkowe, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Schematy dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

4) Transakcje 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

LeasePlan Polska zawierała w 2020 r. następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% wartości sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- otrzymanie gwarancji od podmiotu powiązanego,
- otrzymanie kredytów od podmiotów powiązanych,
- nabycie ubezpieczeń od podmiotów powiązanych,
- przekazanie składek ubezpieczeniowych do podmiotu powiązanego, które zostały pobrane od klientów.

5) Planowane lub podejmowane przez LeasePlan Polska działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

LeasePlan Polska nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4. Nie jest również planowane podejmowanie działań restrukturyzacyjnych w najbliższej przyszłości.



6) Złożone wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

LeasePlan Polska nie składała w 2020 r. wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7) Złożone wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

LeasePlan Polska złożyła w 2020 r. wnioski o interpretację przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie:

- prawa do pełnego odliczenia podatku od towarów i usług wynikającego z faktur zakupowych dokumentujących wydatki na nabycie towarów i usług w związku ze świadczeniem przez spółkę usługi zarządzania flotą,
- uznania, że otrzymywana przez spółkę kwota udziału własnego w szkodzie nie stanowi wynagrodzenia z tytułu odpłatnej dostawy towarów ani odpłatnego świadczenia usług.

8) Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała w 2020 r. żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

9) Złożone wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka nie składała w 2020 r. żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

10) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych LeasePlan Polska na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

LeasePlan Polska jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.