

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
w
Deutsche Leasing Polska
S.A.
za rok podatkowy
2022/2023**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	4
1. Podstawowe informacje o Spółce.....	4
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	4
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	5
1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	5
a) Komunikacja	5
b) kontrola i monitoring	5
c) reakcja na potencjalne ryzyko	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
a) Stosowane zasady i procedury	7
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
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	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
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.....	8
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.....	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez Deutsche Leasing Polska S.A. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ za rok podatkowy rozpoczynający się 1 października 2022 roku a kończący 30 września 2023 roku (2022/2023).

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowych i strategii Spółki;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym 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 Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „organy KAS”);
- realizacji przez Spółkę 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 o 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 o CIT;
- złożonych wnioskach o wydanie o ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;
- dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm., dalej jako: „Ustawa o CIT”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm., dalej jako: „Ordynacja podatkowa”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm., dalej jako: „Ustawa o VAT”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.).

II. Informacje ogólne

1. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.st. Warszawy Sąd Gospodarczy XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000010251 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Wybrzeże Gdyńskie 6a, 01-531 Warszawa, REGON: 01244024400000, NIP: 5212209405, kapitał zakładowy w wysokości 43 600 000,00 PLN.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest oferowanie usług finansowych takich jak leasing finansowy i operacyjny, pożyczki czy finansowanie sprzedaży.

Spółka oferuje klientom leasing operacyjny i finansowy między innymi: maszyn rolniczych, urządzeń do obróbki metali, wózków widłowych, maszyn m.in. do przemysłu spożywczego, a także maszyn budowlanych, używanych samochodów osobowych, dostawczych oraz ciężarowych, sprzętu IT oraz oprogramowania.

Ponadto, w ramach swojej działalności Spółka oferuje klientom pożyczki.

Z usług Spółki korzystają przedsiębiorstwa, instytucje oraz klienci indywidualni w ramach prowadzonej przez nich jednoosobowej działalności gospodarczej/działalności rolniczej (tzw. rolnicy ryczałtowi w rozumieniu Ustawy o VAT).

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Celem strategii podatkowej Spółki jest dotrzymanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności, we właściwej wysokości, z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

W tym celu, w Spółce obowiązuje szereg procedur i procesów, wdrożonych kompleksowo, udokumentowanych oraz poddawanych cyklicznej aktualizacji.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- kładzie nacisk na przekazywanie władzom publicznym jakościowych i kompetentnych informacji, zarówno w przypadku, gdy wynika to z żądania organów podatkowych, jak i z inicjatywy Spółki,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej, tak by kadra pracownicza w sposób prawidłowy realizowała obowiązki z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego,
- kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej,
- monitoruje projekty zmian w zakresie prawa podatkowego i bieżąco dostosowuje się do tych zmian, co znajduje swoje odzwierciedlenie w obowiązujących w Spółce procedurach podatkowych.

Strategia Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka.

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 Spółce

a) Komunikacja

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych. Najistotniejsze zasady zarządzania ryzykiem podatkowym oraz ich potencjalne modyfikacje są na bieżąco komunikowane, w Spółce istnieją odpowiednie kanały informacyjne zapewniające dostępność informacji właściwym osobom w odpowiednim czasie, a także dające możliwość konsultacji z poszczególnymi uczestnikami systemu zarządzania ryzykiem wewnątrz Spółki.

W powyższym zakresie istnieją w Spółce wypracowane mechanizmy oraz wewnętrzne procedury obowiązujące w Spółce.

W szczególności, Spółka posiada ustalone sposoby postępowania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym i karnoskarbowym, które regulują przebieg komunikacji w Spółce w sytuacji wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego. Dodatkowo, w Spółce obowiązują procedury, które mają na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych i zewnętrznych kanałów komunikacji w różnych obszarach działalności Spółki, jak również procedury podsumowujące najważniejsze obszary w Spółce, które podlegają szczególnej staranności w zakresie monitorowania ryzyka podatkowego.

b) kontrola i monitoring

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są w Spółce poprzez systemy kontroli rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne działy Spółki, kierowników poszczególnych działów oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola). Czynności kontrolne stanowią integralną część codziennej działalności Spółki.

Pomocne w zakresie ograniczania ryzyk podatkowych (i potencjalnych błędów) są również funkcjonujące w Spółce systemy informatyczne wspierające rozliczenia księgowe i podatkowe.

Spółka kontroluje oraz monitoruje ewentualne (potencjalne) ryzyka podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję kontrolną i wsparcia rozliczeń podatkowych i obowiązków z tym związanych,
- poprzez następczą oraz regularną weryfikację rozliczeń podatkowych i procesów związanych z kwestiami podatkowymi,
- poprzez korzystanie z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego jako wsparcia procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym oraz wsparcia

w przypadku realizacji niektórych z obowiązków wynikających z przepisów ustaw podatkowych,

- poprzez codzienne monitorowanie wydarzeń, transakcji i innych przypadków, pod kątem potencjalnego ryzyka podatkowego,
- w przypadku niektórych niestandardowych transakcji o wysokiej wartości lub o wysokim stopniu skomplikowania Spółka może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia rozliczeń podatkowych;
- poprzez bieżące śledzenie zmian przepisów podatkowych oraz ich interpretacji.

Pracownicy Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy Spółki monitorują ponadto zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce interpretacyjnej i orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy Spółki uczestniczą w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

Pracownicy działów operacyjnych w Spółce dochowują należytej staranności w zakresie sprawnego i zupełnego przekazywania informacji mogących mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, tak by ułatwić potencjalną weryfikację zdarzeń i procesów.

c) reakcja na potencjalne ryzyko

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki, odpowiedzialny za czynności mające na celu dokonanie kalkulacji zobowiązania w danym podatku, informuje w tym zakresie osobę odpowiedzialną za nadzór nad rozliczeniami podatkowymi. W trakcie procesu decyzyjnego, osoby dokonujące wyjaśniania wątpliwości mogą, w razie konieczności, skorzystać z pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego.

Spółka podejmuje szereg działań, mających na celu ograniczenie ryzyka podatkowego, w szczególności natomiast:

- w Spółce obowiązują procedury, zasady oraz działania weryfikujące poprawność przebiegu procesów podatkowych w celu zapobiegania błędom i nieprawidłowościom w rozliczeniach podatkowych oraz usprawniające funkcjonowanie Spółki,
- Spółka dokłada należytej staranności w celu potencjalnego wykrycia oraz ujawnienia nieprawidłowości,
- w przypadku, w którym nieprawidłowość zostanie zidentyfikowana, Spółka podejmuje natychmiastową reakcję.

Ponadto, minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest również skrupulatną archiwizacją wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

a) Stosowane zasady i procedury

W Spółce obowiązują procedury i zasady mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Procedury dotyczą sytuacji, w których Spółka występuje jako podatnik, płatnik lub w inny sposób wypełnia obowiązki podatkowe.

W ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w Spółce m.in. następujące procedury i procesy, obejmujące obszary podatkowe mogące generować ryzyko w Spółce:

- procedura rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych,
- procedura rozliczania podatku od towarów i usług,
- procedura rozliczania podatku u źródła,
- procedura rozliczania podatków od środków transportu,
- procedura rozliczania dla celów podatku dochodowego od osób prawnych umów releasingu,
- procedura gromadzenia i weryfikacji dokumentacji dotyczącej pożyczek udzielanych rolnikom,
- procedura rozliczania dla celów podatkowych przejęcia przedmiotu zastawu,
- procedura w przedmiocie realizacji obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie cen transferowych,
- procedura rozliczania towarów instalowanych i montowanych,
- procedura wystawiania faktur korygujących zmniejszających podstawę opodatkowania
- procedura identyfikacji schematu podatkowego w przypadku wspomagającego.

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

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

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

Spółka 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 urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują Spółkę przepisy prawa podatkowego,
- sporządza dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w postaci elektronicznej bądź papierowej.

W roku 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT,
- podatku VAT,
- podatku od środków transportowych,

W roku 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz umów zleceń,
- podatku WHT.

W roku 2022/2023, Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022/2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 2.513.578.000,00 zł.

W roku 2022/2023, Spółka nie zawarła transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (125.678.900,00 PLN).

- 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 2022/2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Aktualnie nie są planowane żadne inne działania restrukturyzacyjne.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2022/2023 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 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2022/2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.