



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Podstawa prawna.....	4
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	9
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	9
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.	11
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	11
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2022 roku:.....	13
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	13
Miejsce publikacji.	13

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Leasys Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Warszawa
Adres	Aleja Wyścigowa 6
NIP	5213236605
REGON	01544273000000
Numer KRS	0000156396
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	24.384.000,00 zł

W roku 2022 Leasys Polska sp. z o.o. („Spółka”), którego jedynym udziałowcem jest Leasys S.p.A, funkcjonował jako część grupy kapitałowej FCA Bank, współkontrolowanej przez Stellantis NV i Credit Agricole Consumer Finance.

Stellantis to jeden z wiodących światowych producentów samochodów i dostawca usług mobilnych, kierujący się jasną wizją: oferować swobodę poruszania się dzięki wyjątkowym, przystępnym cenowo i niezawodnym rozwiązaniom mobilnym. Oprócz bogatego dziedzictwa Grupy i jej szerokiej obecności geograficznej, jej największe atuty to zrównoważona wydajność, doświadczenie i szerokie spectrum talentów pracowników operujących na całym świecie. Stellantis wykorzystuje swoje szerokie portfolio kultowych marek, założonych przez wizjonerów, którzy napelnili je pasją i duchem rywalizacji, przemawiającym zarówno do pracowników, jak i klientów. Stellantis dąży do tego, aby stać się najlepszym, nie największym, zapewniając jednocześnie dobrobyt społecznościom, w których działa oraz tworząc wartość dodaną dla wszystkich interesariuszy¹.

Aktualnie w portfolio Grupy znajduje się 14 marek samochodów, w tym: Abarth, Alfa Romeo, Chrysler, Citroen, Dodge, DS, Fiat, Jeep, Lancia, Maserati, Opel, Peugeot, RAM oraz Vauxhall. W momencie fuzji, Grupa zatrudniała około 300 000 pracowników i była obecna w 130 krajach, a w 30 posiadała swoje zakłady. W 2022 r. Grupa osiągnęła pozycję piątego koncernu motoryzacyjnego świata pod względem sprzedaży z wynikiem 6,3 mln. Grupę wyprzedziły odpowiednio: Toyota (z wynikiem 10,48 mln), Volkswagen (z wynikiem 8,3 mln), Hyundai (z wynikiem 6,9 mln) oraz sojusz Renault-Nissan-Mitsubishi (6,4 mln)².

¹ Źródło: <https://www.media.stellantis.com/pl-pl/corporate-communications/press/organizacja-grupy-stellantis-w-polsce>

² Źródło: <https://motopedia.otomoto.pl/jeden-koncern-wiele-marek-jakie-aut-produkuje-stellantis>

W grudniu 2021 r. Grupa Stellantis ogłosiła plany reorganizacji działalności w zakresie finansowania stoków oraz klientów swoich marek. W rezultacie, w ramach realizacji ogłoszonych planów, w dniu 21 grudnia 2022 r. spółka LeaseCo S.A.S. utworzona przez Crédit Agricole Consumer Finance oraz grupę Stellantis N.V. odkupiła od FCA Bank SpA 100% udziałów Leasys S.p.A., która posiada 100% udziałów w Spółce.

Celem Spółki jest oferowanie innowacyjnych rozwiązań w zakresie mobilności. Kompleksowe i innowacyjne rozwiązania finansowe oraz wszystkie usługi skierowane są do osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą, małych firm oraz przedsiębiorstw.

W ramach działalności prowadzonej w Polsce, Spółka specjalizuje się w udzielaniu najmu długoterminowego dla nowych i używanych samochodów. Do maja 2022 r. przedmiotem działalności Spółki był również leasing operacyjny. Usługi świadczone przez Spółkę obejmują pełen zakres usług związanych z najmem długoterminowym oraz z działalnością leasingową, m.in. rejestrację pojazdu z lokalnymi oznaczeniami na tablicach rejestracyjnych na terenie całej Polski, a także pełną obsługę wynajmowanych samochodów, w tym serwisowanie, ubezpieczenie, assistance i sezonową wymianę opon.

Do maja 2022 r. Spółka prowadziła sprzedaż swoich produktów leasingowych w oddziałach Spółki zlokalizowanych w salonach dealerskich umożliwiając kompleksową obsługę formalności związanych z zakupem, finansowaniem, ubezpieczeniem oraz rejestracją pojazdów z lokalnymi oznaczeniami na tablicach rejestracyjnych na terenie całej Polski. Dzięki nowoczesnym rozwiązaniom wspierającym proces sprzedaży klienci Leasys mogli skorzystać z cyfrowego zawarcia umowy leasingowej.

Od maja 2022r. w ofercie Spółki znajduje się tylko wynajem długoterminowy, który oferowany był zarówno w salonach sprzedaży marek należących do Grupy FCA Poland, jak i poprzez multibrandową sprzedaż bezpośrednią. Elastyczna oferta wynajmu długoterminowego umożliwiająca zawarcie w stałej racie dodatkowych usług i serwisy znajdowała wielu zainteresowanych klientów oraz była idealnym rozwiązaniem dla tych, którzy chcą w pełni korzystać z zakupionego pojazdu, mając jednocześnie pod ścisłą kontrolą swoje wydatki, nie martwiąc się o ubezpieczenie czy serwis.

Spółka nieustannie dąży do wprowadzania innowacji w świadczonych usługach, systematycznie poszerza swoją ofertę stawiając na staranny dobór i szkolenie personelu.

Z uwagi na działania Spółki na rynku lokalnym oraz międzynarodowym, istotne znaczenie dla Spółki ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych:

- ciągłego podnoszenia jakości usług,
- dostosowywania działalności do potrzeb klientów,
- budowania trwałych relacji zarówno z partnerami biznesowymi jak i pracownikami.

W tym celu Spółka realizuje szereg dobrych praktyk, m.in. posiada polityki oraz procedury należytej staranności w odniesieniu do wielu obszarów m.in. pracowniczych i organizacyjnych. Powszechne przestrzeganie zasad i standardów kulturowych, którymi pracownicy Spółki kierują się w codziennych działaniach i kontaktach z podmiotami zewnętrznymi oraz wewnętrznymi, jest najwyższym priorytetem Spółki. Polityka Spółki w tym zakresie wymaga zachowania najwyższych standardów etycznych, uczciwości i odpowiedzialności. Wartości, na jakich opiera swoje funkcjonowanie Spółka znajdują odzwierciedlenie w Kodeksie Postępowania.

Dynamiczny rozwój Spółki realizowany jest z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój pracowników,
- trosce o zachowanie transparentności działań rynkowych,
- zachowaniu najwyższej jakości świadczonych usług.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii.

Spółka uznaje, że konsekwentne i odpowiedzialne podejście do kwestii podatkowych jest niezbędnym elementem długofalowej strategii. Spółka traktuje wszelkie kwestie podatkowe w sposób uczciwy i przejrzysty. Wszystkie operacje i transakcje przeprowadzane są w oparciu o realia gospodarcze, a Spółka nie dąży do unikania opodatkowania

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2022 rok (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2022 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego

przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

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

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w Polityce podatkowej, która ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w niej zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę w 2022 roku, w szczególności poprzez szereg funkcjonujących w Spółce procedur i procesów dotyczących poszczególnych obszarów podatkowych (wskazane w dalszej części informacji).

Polityka podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Polityka podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2022 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.
- 9) konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi w kwestiach budzących wątpliwości

Strategia podatkowa Spółki w 2022 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. W Kodeksie Postępowania Grupy FCA Bank wpisana została zasada zobowiązania wszystkich podmiotów z grupy (w tym Spółki), do nie rozpoczynania ani nie proponowania działań wyłącznie dla celów podatkowych. Spółka nie pomaga swoim klientom w obchodzeniu ich zobowiązań podatkowych, a także nie działa w państwach lub na terytoriach, których jurysdykcje zostały uznane przez UE za „raje podatkowe”.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2022 roku stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, regulaminów, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w 2022 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Polityka rachunkowości – wskazująca na wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych,
- 2) Polityka podatkowa – określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego,
- 3) procedura raportowania schematów podatkowych (tzw. procedura MDR) – wprowadzona w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 stycznia 2019 r. Ustawa wprowadza dwa podstawowe obowiązki informacyjne: przekazanie informacji o udostępnieniu lub wdrożeniu schematu podatkowego (art. 86b i 86c Ordynacji podatkowej); przekazanie informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (art. 86j Ordynacji podatkowej),
- 4) regulamin identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаныmi – mający na celu zapewnienie prawidłowości procesów związanych z obowiązkami dokumentacyjnymi w obszarze cen transferowych,
- 5) regulamin poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od podmiotów gospodarczych, nie mających siedziby na terenie Rzeczypospolitej Polskiej – mający na celu zapewnienie mechanizmów umożliwiających Spółce prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków dot. poboru podatku u źródła (WHT),
- 6) regulamin obiegu dokumentów księgowych oraz realizacji płatności wychodzących,
- 7) procedura w zakresie podziału kosztów uzyskania przychodów na koszty bezpośrednio i pośrednio związane z przychodami.

Ponadto, w Spółce w 2022 roku funkcjonowały procedury i regulaminy wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) regulamin organizacyjny
- 2) polityka zakupów.

W Spółce w 2022 roku działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych podlega pod Członka Zarządu odpowiedzialnego za Departament Finansów i pozostaje pod bieżącym nadzorem Głównego Księgowego, który współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi. Pracownicy Departamentu Finansów, biorą udział w opiniowaniu dokumentów wewnętrznych Spółki pod kątem skutków podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych uczestniczy regularnie w szkoleniach z przepisów prawa podatkowego i bilansowego; tematykę szkoleń inicjuje Główny Księgowy, który czuwa nad realizacją szkoleń.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej, (c) w formie systemu szkoleń.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

Pracownicy Departamentu Księgowości realizują swoje zadania w oparciu o checklisty/listy kontrolne dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartału/roku, (b) checklista - przygotowanie i weryfikacja plików JPK. Opracowywane są także wewnętrzne wytyczne lub aktualizacje wytycznych podatkowych, w oparciu o regularne przeglądy zmian przepisów prawa podatkowego.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie co najmniej w formie e-mail, a w przypadku istotnej wagi analiz, w postaci sformalizowanych opinii prawnopodatkowych. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi. W szczególności Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w obszarze cen transferowych (TP) oraz raportowania schematów podatkowych (MDR), a także w zakresie procesów związanych z rozliczeniami podatku VAT.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka rozważa wystąpienie o inter-

pretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskanie innych urzędowych rozstrzygnięć pozwalających na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka zleca okresowo zewnętrznym doradcom podatkowym realizację audytów w poszczególnych obszarach podatkowych, w szczególności audyty w obszarze podatku CIT przeprowadzane są corocznie. Dodatkowo podczas badania sprawozdania finansowego Spółki badane są również kwestie podatkowe w ramach audytu sprawozdania.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych, w uproszczonej formie zaliczek.

Za 2022 rok Spółka, co do zasady, terminowo składała wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz rozliczała i regulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – podatnik,

Spółka terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami sporządziła oraz zgłosiła sprawozdanie finansowe za okres objęty raportowaniem. Sprawozdanie finansowe zawiera wszystkie wymagane dane zgodnie z zasadami rachunkowości, natomiast wysokość uiszczonych zobowiązań podatkowych wynika ze złożonych przez Spółkę deklaracji podatkowych.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, działając w charakterze płatnika,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnętrznie procedurę,
- 7) sporządzała dokumentacje cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązanymi w oparciu o przyjętą wewnętrznie procedurę cen transferowych.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym.

Podmiot	Rodzaj składającego	Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
Spółka	Korzystający	art. 16i ust.2 pkt 2 ustawy o CIT

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаными realizowane są przez odpowiednie, wewnętrzne działy Spółki przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych na podstawie zbioru spójnych i transparentnych zasad, na jakich realizowane są transakcje pomiędzy podmiotami powiązаными.

Wszystkie transakcje zawierane w 2022 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаными oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązаны (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w regulaminie identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami powiązаными – w zależności od typu zawieranej transakcji.

W 2022 roku Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje o których mowa powyżej miały charakter finansowy.

Transakcja finansowa z Credit Agricole Customer Finance była pożyczką udzieloną na rzecz Spółki.

Transakcja finansowa z FCA Bank S.p.A. dotyczyła rozliczeń związanych z instrumentami pochodnymi.

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Zmiany które zaszły w grupie Stellantis dają wiele nowych możliwości szerszej aktywności na rynku automotive w Polsce.

Stellantis otworzyło wielomarkową spółkę wynajmu długoterminowego, w której producent oraz Crédit Agricole Consumer Finance posiadają po 50% udziałów, co jest wynikiem połączenia działalności Leasys i Free2Move Lease. Wprowadzenie nowych struktur zostało dokonane w kwietniu 2023 roku.

W wyniku opisanych zmian Leasys w Polsce rozszerzyło współpracę Captive z Grupą Stellantis o marki motoryzacyjne uprzednio należące do Grupy PSA/Opel. Spółka obejmie w ten sposób wszystkie marki Grupy Stellantis, zachowując jednocześnie swój wielomarkowy charakter.

Dodatkowo, w 2022 r. prowadzone były prace rozwojowe przez Spółkę wynikające z wymogów prawnych lub dostosowania systemu głównego do oczekiwań klientów, partnerów i użytkowników.

Spółka prowadzi strategię zgodną ze strategią realizowaną przez Grupę.

Działania Zarządu ukierunkowane są na zwiększenie sprzedaży, a także na zapewnienie klientom Spółki najwyższej jakości dostępnych usług. Spółka przykłada dużą wagę do wdrożenia nowych kanałów dystrybucji oraz do poprawy jakości portfela poprzez doskonalenie procesów administracji i zarządzania ryzykiem.

W związku z powyższym w 2022 roku Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

- zmiana profilu funkcjonalnego – przejście nowych, istotnych funkcji lub zaprzestanie ich wykonywania (rozszerzenie współpracy z Grupą Stellantis, polegające na zwiększeniu ilości marek motoryzacyjnych w portfolio najmu długoterminowego Spółki, o marki uprzednio należące do Grupy PSA/Opel (wycofanie się z rynku najmu długoterminowego Spółek należących do PSA),
- zaprzestanie części wykonywanej działalności gospodarczej związane z jej rozpoczęciem przez inny podmiot powiązany (od maja 2022r. w ofercie Spółki znajduje się tylko wynajem długoterminowy, Spółka nie zawiera nowych umów leasingowych).

Poza powyższymi działaniami, Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała, ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie realizowała także istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2022 roku.

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2022 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.

W szczególności w 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronach internetowych Spółki –

<https://www.leasys.com/pl/polish/przydatne-dokumenty>

do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.