

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Europejskiego Funduszu Leasingowego S.A.

Rok podatkowy 2023

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokument nie uwzględnia informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	2
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi	6
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	7
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	7

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Europejski Fundusz Leasingowy S.A. („EFL”, „Spółka”) jest jedną z największych firm leasingowych w Polsce oraz podmiotem dominującym w Grupie EFL („Grupa”). Ofertę Grupy tworzą kompleksowe rozwiązania finansowe dla klientów z sektora MŚP, klientów korporacyjnych oraz instytucjonalnych – leasing, pożyczka, wynajem długoterminowy, faktoring oraz produkty dodatkowe. W ramach Grupy EFL Spółka specjalizuje się natomiast w świadczeniu usług leasingu oraz oferuje produkty dodatkowe do leasingu. Katalog finansowanych przez EFL środków trwałych obejmuje m.in. maszyny i urządzenia, samochody osobowe i dostawcze, samochody ciężarowe, sprzęt IT czy technologię biurową, a od roku 2023 r. - również zielone aktywa, w tym instalacje fotowoltaiczne, pompy ciepła, magazyny energii oraz urządzenia klimatyzacyjne.

EFL należy do międzynarodowej grupy finansowej Crédit Agricole, jednej z największych grup bankowych w Europie, a od 2020 r. jest strategicznym partnerem Grupy DBK – największego w Polsce dostawcy produktów i usług dla sektora TSL.

Strategia podatkowa EFL jest zogniskowana na należyte wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Spółka uznaje bowiem, iż kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych świadczy o jej rzetelności i wiarygodności, a ewentualne nieprawidłowości w tym obszarze mogłyby negatywnie oddziaływać na odbiór Spółki przez jej klientów i partnerów handlowych.

W konsekwencji, Spółka dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a zobowiązania podatkowe są regulowane w wymaganym terminie i wysokości. W celu spełnienia ciężących na EFL obowiązków podatkowych, Spółka w szczególności:

1. przestrzega wdrożonych procesów zarządzania ryzykiem podatkowym;
2. nie angażuje się w operacje gospodarcze niemające uzasadnienia biznesowego, nieprzejrzyste struktury podatkowe czy działania mające na celu uchylanie się od płacenia podatków;
3. w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego – korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców oraz przewidzianych w prawie podatkowym instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika;
4. dba o zapewnienie wykwalifikowanej kadry oraz odpowiednich systemów finansowo-księgowych;
5. w procesie marketingu i sprzedaży swoich usług nie świadczy klientom usług w zakresie doradztwa lub planowania podatkowego.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

EFL jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, występujący w roli tak podatnika jak i płatnika podatków, dąży do realizowania nałożonych nań obowiązków zgodnie z prawem oraz dobrymi praktykami rynkowymi. W tym celu Spółka:

- w wybranych obszarach wdrożyła i stosuje procedury regulujące zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;
- w pozostałych obszarach (nieobjętych sformalizowanymi procedurami) – opiera się na funkcjonujących procesach podatkowych.

Przebieg kluczowych z perspektywy podatkowej procesów został opisany w schematach będących załącznikami do obowiązującego w EFL *Regulaminu odpowiedzialności podatkowej*. Oznacza to, że wszystkie wymienione poniżej procesy podatkowe zilustrowane są stosownym schematem.

Obszar	Stosowane procedury
Ogólne	<i>Regulamin odpowiedzialności podatkowej</i>
Podatek dochodowy od osób prawnych	<i>Proces rozliczenia podatku CIT, księgowania i wysyłki deklaracji i zeznania CIT</i>
Ceny transferowe	<i>Proces sporządzenia dokumentacji cen transferowych</i>
Podatek u źródła	<i>Proces opodatkowania dochodów uzyskiwanych przez zagraniczne osoby prawne (podatek u źródła)</i>
Podatek dochodowy od osób fizycznych	<i>Proces rozliczania PIT</i>
Podatek od towarów i usług	<i>Proces rozliczenia podatku VAT i wysyłki deklaracji VAT -7 i VAT-UE</i>
Podatek od czynności cywilnoprawnych	<i>Proces rozliczania PCC</i>
Podatki lokalne	<i>Proces rozliczania podatku od nieruchomości Proces rozliczania podatku od środków transportowych</i>
Podatek akcyzowy	<i>Proces rozliczania podatku akcyzowego</i>
Informacje o schematach podatkowych	<i>Procedura MDR</i>

Inne

Procedura postępowania w przypadku wystąpienia ryzyka w przedmiocie odpowiedzialności karnej skarbowej

Wypełnianie przez Spółkę obowiązków podatkowych jest nadzorowane i koordynowane przez wyodrębniony w strukturze EFL Dział Podatkowy, do którego zadań należy m.in.:

- analiza działań biznesowych Spółki z perspektywy ryzyka podatkowego oraz podejmowanie odpowiednich działań celem jego ograniczenia;
- monitorowanie zmian w przepisach i wykładni prawa podatkowego wraz z identyfikacją zagadnień, które mogą mieć wpływ na sytuację prawną lub ekonomiczną Spółki.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

W roku 2023 EFL nie uczestniczyła w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”), w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Intencją EFL jest jednak budowanie dobrych relacji z administracją skarbową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka w sposób przejrzysty udostępnia organom podatkowym wymagane prawem wyjaśnienia i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z organami w toku ewentualnych kontroli i czynności sprawdzających.

Spółka dba o terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji i informacji podatkowych. Jednocześnie, w sytuacji:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- stwierdzenia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Dodatkowo, w razie wystąpienia zagadnień budzących istotne wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych oraz – w razie potrzeby – dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, jak również – gdyby okazało się to konieczne – korzysta z instrumentów takich jak:

- wniosek o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), o którym mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- wniosek o opinię zabezpieczającą.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

EFL jest polskim rezydentem podatkowym oraz zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT. W roku 2023 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w obszarze następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (jako podatnik i płatnik);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku akcyzowego.

W roku 2023 EFL złożyła następujące informacje o schematach podatkowych (MDR-1):

Podatek	Data złożenia informacji	NSP
Podatek dochodowy od osób prawnych	30.08.2023	MDR0307483/23
	30.08.2023	MDR1474431/23
	30.08.2023	MDR2251284/23
	30.08.2023	MDR4689809/23
	30.08.2023	MDR7916755/23
	30.08.2023	MDR8360008/23
	30.08.2023	MDR8454038/23
	30.08.2023	MDR8528070/23
	30.08.2023	MDR9228385/23
	30.08.2023	MDR9373441/23

Spółka złożyła również dziewięć informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

W roku 2023 EFL realizowała wskazane poniżej transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podmiot powiązany	Transakcja realizowana przez EFL
EFL Finance S.A.	udzielenie pożyczki
Carefleet S.A.	udzielenie gwarancji
Credit Agricole S.A.	otrzymanie pożyczki
	otrzymanie gwarancji

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Działanie	Status działania	Opis
Transfery funkcji w ramach Grupy EFL	Zrealizowane w 2023 r.	W roku 2023 EFL rozpoczęła obsługę księgową Carefleet S.A.
	Zrealizowane w 2023 r.	W roku 2023 nastąpił transfer funkcji z Truck Care Sp. z o.o. do EFL w obszarze compliance.
	Zaplanowane w 2023 r.	W roku 2023 zaplanowano transfer funkcji z EFL do EFL Finance S.A. w obszarze dystrybucji ubezpieczeń – sfinalizowany w roku 2024.
Nabycie udziałów Truck Care Sp. o. o.	Zrealizowane w 2023 r.	W czerwcu 2023 r. EFL podpisał z DBK Sp. z o.o. umowę nabycia 29,97% udziałów Truck Care Sp. o.o., stając się tym samym jedynym udziałowcem spółki.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała w roku 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych 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, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 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.