

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez BPS Leasing S.A. za rok podatkowy 2024.

Warszawa 2025

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku BPS Leasing S.A. („BPS Leasing” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT¹.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać przepisów podatkowych i interpretuje je w taki sposób, aby odpowiedzialnie i zgodnie z przepisami zarządzać ryzykiem podatkowym.

Realizacja strategii podatkowej w 2024 r.

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2024 do dnia 31 grudnia 2024 („rok podatkowy”) BPS Leasing:

1) stosował następujące procesy lub procedury podatkowe:

a) procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (m.in. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i terminową realizację obowiązków podatkowych) w następujących podatkach:

- podatku dochodowym od osób prawnych,
- podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- kontaktów z organami podatkowymi,

b) procedury dotyczące:

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1218 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR,
- sporządzania dokumentacji podatkowej w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi,
- weryfikacji statusu kontrahentów na tzw. „białej liście” (czynnych podatników VAT),
- identyfikacji i realizacji transakcji z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, tzw. „Split Payment”.

2) BPS Leasing 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 Ordynacji podatkowej², ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA),

Spółka utrzymuje najwyższe standardy staranności w relacjach z administracją skarbową, zapewniając terminowe i wyczerpujące odpowiedzi na wszelkie wezwania oraz pisma kierowane do firmy,

3) zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, poprawnie realizował wszystkie obowiązki podatkowe na niej ciążące na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz w zakresie innych, szeroko rozumianych, obowiązków podatkowych (np. w zakresie składania informacji podatkowych),

4) składał informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej³.

Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 111 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

³ ibidem

się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożonych w Spółce³.

5) BPS Leasing dokonywał transakcji z podmiotem powiązaniem w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT⁴, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego tj.:

- Bank BPS S.A. – transakcja dot. pozyskania finansowania w formie odnawialnych linii kredytowych oraz limitów w rachunkach bieżących (zakup),
- Bank BPS S.A. – transakcji dot. transferu wierzytelności leasingowych (sprzedaż/zakup),

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 CIT⁵ 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, Spółka występowała z wnioskami o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego na podstawie art. 14b § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 111 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

W roku podatkowym Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej⁶, wiążącej informacji stawkowej⁷, wiążącej informacji akcyzowej⁸,

8) nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

³ Schemat podatkowy wdrożony w Spółce dostępny jest po adresem:

https://www.bpsleasing.pl/images/pdf/Potwierdzenie_nadania_NSP_MDR2799568_21docx.pdf

⁴ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 1218 ze zm.).

⁵ ibidem

⁶ o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.).

⁷ o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 775 ze zm.).

⁸ o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2025 r., poz. 340 ze zm.).

BPS Leasing S.A., ul. Grzybowska 81, 00-844 Warszawa, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS 0000368784, NIP 5272640207, Kapitał zakładowy 5 125 001,00 złotych opłacony w całości

- a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT⁹,
- b) art. 23v ust. 2 ustawy o PIT¹⁰, oraz
- c) w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej¹¹.

⁹ 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).

¹⁰ ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 1593 ze zm.) 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).

¹¹ tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 08 marca 2025 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 przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2024 r. poz. 905) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 08 marca 2025 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).

BPS Leasing S.A., ul. Grzybowska 81, 00-844 Warszawa, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS 0000368784, NIP 5272640207, Kapitał zakładowy 5 125 001,00 złotych opłacony w całości