

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez BPS Leasing S.A. za rok podatkowy 2022



Warszawa 2023

## Wstęp

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 CIT<sup>1</sup>.

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 2022 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. („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,

b) procedury dotyczące:

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przy wykorzystaniu wymaganej przepisami prawa procedury MDR,

---

<sup>1</sup> ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”).

- 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 podatkowej<sup>2</sup>, ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA),
- 3) zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą, poprawnie realizował wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na nim 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 podatkowej.
- 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 się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożonych w Spółce<sup>3</sup>.
- 5) BPS Leasing dokonywał transakcji z podmiotem powiązanym 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 tj.:

<sup>2</sup> ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

<sup>3</sup> Schemat podatkowy wdrożony w Spółce dostępny jest po adresem:

[https://www.bpsleasing.pl/images/pdf/Potwierdzenie\\_nadania\\_NSP\\_MDR2799568\\_21.docx.pdf](https://www.bpsleasing.pl/images/pdf/Potwierdzenie_nadania_NSP_MDR2799568_21.docx.pdf)

- 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 CIT 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, nie występował z wnioskami o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej<sup>4</sup>, interpretacji przepisów prawa podatkowego<sup>5</sup>, wiążącej informacji stawkowej<sup>6</sup>, wiążącej informacji akcyzowej<sup>7</sup>,
- 8) nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
- a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT<sup>8</sup>,
  - b) art. 23v ust. 2 ustawy o PIT<sup>9</sup>, oraz
  - c) w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej<sup>10</sup>.
- 9) w ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu Spółka otrzymała Certyfikat Ekologiczna Firma.

<sup>4</sup> o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

<sup>5</sup> o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

<sup>6</sup> o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.).

<sup>7</sup> o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).

<sup>8</sup> 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).

<sup>9</sup> ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 2647 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).

<sup>10</sup> tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 października 2022 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 2022 r. poz. 992) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 10 marca 2022 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 2022 r. poz. 341)