

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2021

SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.

Sporządzono: 12 grudnia 2022 roku

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Spółka, SG	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o. o.
Grupa	Grupa kapitałowa Societe Generale
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 poz. 1800, ze zm.)
ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)
ustawa VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 poz. 685 ze zm.)
ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 poz. 722 ze zm.)

Wstęp

SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, którego dochody przekroczyły równowartość 50 mln EUR w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.¹

Niniejszy dokument ukazuje sposób wykonania przedmiotowego obowiązku przez Spółkę za 2021 r.

SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.

SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o. jest obecna na polskim rynku od 1997 r. Spółka jest częścią struktur Societe Generale Equipment Finance S.A. należącej do międzynarodowej grupy kapitałowej Societe Generale.

Spółka zajmuje się finansowaniem ruchomych środków trwałych i oferuje przede wszystkim usługi, których przedmiotem jest:

1. leasing finansowy,
2. wynajem samochodów osobowych,
3. wynajem innych środków transportu lądowego,
4. wynajem maszyn i urządzeń,
5. pośrednictwo w zakresie sprzedaży towarów i usług,
6. pozostałe pośrednictwo finansowe.

Na koniec 2021 r. Spółka zatrudniała 137 pracowników. Działalność Spółki jest zorganizowana w 4 centrach regionalnych, tj.:

- Centralnym – Warszawie;
- Zachodnim – Poznaniu;
- Północnym – Gdańsku;
- Południowym – Krakowie.

W 2021 r. Spółka została sklasyfikowana na 16 miejscu wśród firm należących do Związku Przedsiębiorstw Leasingowych.

¹ Na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Podstawowe informacje

Firma Spółki	SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.
Adres	ul. Marszałkowska 111 00-102 Warszawa
Dane identyfikacyjne	nr KRS: 69556 nr REGON: 012384296 NIP: 5261740388
Kapitał zakładowy	17 259 000 zł
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-12-10

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka wdrożyła zasady pozwalające na zapewnienie zgodności prowadzonych przez nią działań z przepisami prawa podatkowego oraz powszechnie stosowanymi, dobrymi praktykami w tym zakresie. W 2021 r. SG zastosowało przepisy podatkowe w taki sposób, aby z uwzględnieniem dostępnych ulg i zwolnień podatkowych zapewnić prawidłowe opodatkowanie Spółki.

Podejmowane przez SG decyzje podatkowe bazowały na racjonalnej oraz ostrożnej interpretacji przepisów podatkowych. Spółka dążyła do zapewnienia poprawności dokonywanych rozliczeń podatkowych oraz mechanizmów, które miały na celu weryfikację każdej dokonywanej w procesie rozliczania podatków czynności.

Spółka w sposób profesjonalny, rzetelny i zgodny ze stanem faktycznym dokonała również analizy poszczególnych obszarów bieżącej i planowanej działalności w celu zminimalizowania ryzyka

podatkowego poprzez wdrożenie najbardziej stosownych z perspektywy podatkowej rozwiązań.

Obowiązki związane z rozliczaniem podatków były realizowane w Spółce przez wykwalifikowany zespół specjalistów, którzy posiadali odpowiednią wiedzę i doświadczenie niezbędne do wykonywania powierzonych im zadań. SG dbało również o podnoszenie kwalifikacji swoich pracowników poprzez m.in. ich udział w szkoleniach podatkowych organizowanych przez zewnętrznych specjalistów.

W przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek wątpliwości co do interpretacji, czy stosowania przepisów prawa podatkowego, Spółka korzystała z opinii profesjonalnych doradców zewnętrznych oraz skorzystała z możliwości potwierdzenia swojego stanowiska poprzez uzyskiwanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Kontrola funkcji podatkowych przyjęta przez Spółkę składała się z kilku etapów tak, aby w jak największym stopniu zapewnić ich zgodność z przepisami prawa.

Procesy kontroli wewnętrznej w zakresie podatków były dokonywane w trybie bieżącym przez wyznaczonych pracowników zgodnie z zasadą podwójnej weryfikacji merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. W Spółce przeprowadzane były również okresowe kontrole podejmowanych działań.

Jednocześnie SG z uwagi na przynależność do międzynarodowej grupy kapitałowej podlegała kwartalnym kontrolom wynikającym z grupowych wymogów, w tym w zakresie wybranych obszarów dotyczących kwestii podatkowych w Spółce.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka, kierując się zasadami uczciwości i szacunku, utrzymywała przejrzyste i otwarte relacje z organami podatkowymi oraz współpracowała z nimi na bieżąco. SG dochowała również szczególnej staranności, aby w sposób pełny i rzetelny przekazać wszelkie wymagane informacje i dokumenty podatkowe we właściwych terminach.

W 2021 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dochowała szczególnej staranności, aby składane przez nią w terminie deklaracje i formularze podatkowe były kompletne, poprawne oraz miały odbicie w rzeczywistości. Dokonała również płatności podatków z nich wynikających.

Do głównych podatków, w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe, w 2021 r. należy w szczególności wymienić:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT).

Z uwagi na fakt, że wartość osiągniętego przez Spółkę w 2021 r. przychodu przekroczyła równowartość 50 mln euro, informacje dotyczące rozliczania podatku CIT, w szczególności w zakresie wartości przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego oraz należnego podatku zostały publikowane regularnie na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Jednocześnie Spółka zrealizowała swoje obowiązki podatkowe w obszarze podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych i podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC).

Z uwagi na charakter świadczonych usług, Spółka dochowując zasad należytej staranności, zrealizowała również obowiązki podatkowe w zakresie podatku u źródła (WHT).

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka wdrożyła i stosuje Wewnętrzną procedurę postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązująca w SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.

W 2021 r. SG nie przekazało żadnej informacji o schemacie podatkowym w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2021 r. Spółka zawarła transakcje kredytowe z Bankiem Societe Generale S.A., których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

W 2021 r., SG wywiązała się z nałożonych na nią obowiązków w zakresie cen transferowych we właściwym terminie. Spółka, zgodnie z obowiązującymi przepisami, dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za 2021 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego Spółki bądź podmiotów powiązanych w 2021 r.

SG nie ma również w planach, aby takie działania restrukturyzacyjne miały miejsce w najbliższych latach.

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

SG nie dokonywała inwestycji lub operacji gospodarczych na terytoriach uznawanych za raje podatkowe lub na terytoriach o niskim lub zerowym opodatkowaniu.

W świetle powyższego, również w 2021 r., SG nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Ponadto, w 2021 r. Spółka w wymienionych powyżej terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Spółka w tym okresie wystąpiła z jednym wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (interpretacji indywidualnej) dotyczącej przepisów podatku od towarów i usług (VAT). Dyrektor Krajowej Informacji skarbowej uznał stanowisko Spółki w sprawie oceny prawnej za prawidłowe.

Jednocześnie, Spółka nie złożyła w tym roku żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy podatku akcyzowym.