

Warszawa, 16.12.2022r.

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ
RCI LEASING POLSKA SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „CIT”), w tym RCI Leasing Polska Sp. z o.o., przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej jako: „ustawa CIT”).

A. Informacje ogólne

1) Informacje ogólne o RCI Leasing

- a) RCI Leasing Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „RCI Leasing”) jest spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie (kod pocztowy: 02-674), przy ul. Marynarskiej 13.
- b) RCI Leasing zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000021796, NIP 5212924579, REGON 013209721.
- c) Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.
- d) RCI Leasing należy do międzynarodowej grupy kapitałowej obecnej w kilkudziesięciu krajach na całym świecie. Prowadzi działalność operacyjną w zakresie finansowania zakupu samochodów oraz usług.
100% udziałów RCI Leasing posiada RCI Banque S.A.

2) Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się RCI Leasing wykonując obowiązki podatkowe

- a) RCI Leasing jest podmiotem o ponad 20-letniej historii, ale jednocześnie nowoczesnym, mającym ważny wpływ na kształtowanie postaw wśród licznej grupy swoich pracowników/współpracowników.
- b) RCI Leasing jest jednym z liderów rynku leasingu w segmencie pojazdów samochodowych. W ofercie RCI Leasing można znaleźć samochody należące do aliansu Renault - Nissan - Mitsubishi, a także samochody używane wszystkich marek. Oprócz tego RCI Leasing posiada w swojej ofercie pomoc związaną z ubezpieczeniami i kredytami na zakup samochodów. Oferta finansowa RCI Leasing adresowana jest zarówno do klientów indywidualnych, jak i do firm. Na bieżąco RCI Leasing opracowuje nowe, innowacyjne produkty finansowe i usługi.
- c) Jednym z filarów działalności RCI Leasing jest społeczna odpowiedzialność biznesu (CRS). RCI Leasing przy wsparciu Asseco wdrożyła procesy paperless. RCI Leasing umożliwiła swoim klientom otrzymywanie, m.in. e-faktur, dzięki temu RCI Leasing zredukowała liczbę używanego papieru i przyczyniła się do zmniejszania jej negatywnego wpływu na środowisko naturalne.
- d) Biorąc istotny udział w kształtowaniu polskiego rynku leasingu oraz kładąc nacisk na społeczną odpowiedzialność biznesu, RCI Leasing oddaje należną część zysku społeczności lokalnej i krajowej, terminowo i zgodnie z przepisami wywiązując się ze swoich obowiązków podatkowych.
- e) Filarem sukcesu RCI Leasing jest odpowiednie zarządzanie ryzykami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.

f) Kierownictwo RCI Leasing składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności chcą odzwierciedlić na wszystkich szczeblach organizacji RCI Leasing, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązków prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

B. Informacja o stosowanych przez RCI Leasing procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

1) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, regulują ogólne zasady podatkowe oraz szczegółowe procedury podatkowe RCI Leasing.

2) Stosowane procedury

W roku podatkowym 2021 w RCI Leasing obowiązywały (niektóre w sposób ustny/obiegowy) następujące procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną RCI Leasing:

- a) **Polityka bezpieczeństwa** jest dokumentem służącym m.in. do zapewnienia bezpieczeństwa zasobów, rozumianego jako ochrona poufności, integralności oraz dostępności przetwarzanych informacji niezależnie od formy ich utrwalenia. Jest to zbiór zasad, praktyk i procedur określających sposób postępowania w zakresie bezpieczeństwa, poufności i zgodności z prawem przetwarzania danych w RCI Leasing.
- b) **Polityka rachunkowości** jest dokumentem służącym m.in. formalizacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z wymogami prawnymi oraz określeniu zasad używania systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
- c) **Polityka retencji danych** określa zasady przechowywania danych, z uwzględnieniem zasad bezpieczeństwa.
- d) **Instrukcja w sprawie kasy fiskalnej** – zasady ewidencji rachunków określa zasady ewidencji transakcji rejestrowanych z użyciem kasy fiskalnej.
- e) **Instrukcja w sprawie zakupów i kontroli kosztów** funkcjonowania określa zasady zarządzania zakupami począwszy od zgłoszenia zamówienia po regulację płatności oraz opis monitorowania kosztów funkcjonowania.
- f) **Instrukcja przygotowywania dokumentacji kredytowej i leasingowej do skanowania i archiwizowania dokumentów** określa m.in. zasady: przekazywania dokumentów zewnętrznemu podmiotowi usługowemu oraz archiwizowania, skanowania, indeksowania dokumentów przez zewnętrzny podmiot usługowy.
- g) **Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów księgowych oraz ich kontroli merytoryczno-rachunkowej** określa m.in. zasady: postępowania w przypadku zaginięcia lub zniszczenia dokumentów; postępowania w przypadku podejrzeń o fałszerstwo, kradzież czy celowe usunięcie lub uszkodzenie dokumentów; przechowywania dowodów księgowych; zatwierdzania dokumentów dotyczących operacji na rachunkach klientów; kontroli merytorycznej i finansowej dowodów księgowych zewnętrznych obcych;

wystawiania dowodów księgowych wewnętrznych oraz zewnętrznych własnych.

- h) **Regulamin wynagradzania** określa zasady wynagradzania pracowników RCI Leasing.
- i) **Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)** określa zasady prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.
- j) **Procedura CIT** – ewidencja rachunkowa i kontrola kont określa m.in. zasady obliczania zobowiązania podatkowego RCI Leasing z tytułu CIT, jego ewidencji rachunkowej i kontroli kont.
- k) **Procedura - podatek VAT** – ewidencja rachunkowa i kontrola kont określa m.in. zasady ewidencji rachunkowej podatku VAT, sposobu wyliczenia zobowiązania podatkowego i sporządzania deklaracji VAT.
- l) **Instrukcja białej listy** podatników określa zasady weryfikacji kontrahentów w VAT.
- m) **Instrukcja w sprawie rozliczania zaliczek i wydatków służbowych** określa m.in. zasady: rozliczania się pracowników z tytułu wydatków służbowych, pobierania zaliczek na poczet wydatków administracyjnych i delegacji służbowych oraz rozliczeń z tytułu wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych.
- n) **Instrukcja w sprawie ustalenia polityki zatrudnienia** opisuje kolejne etapy procesu zatrudniania.

C. **Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej.

Spółka w sposób transparentny i rzetelny współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, udzielając wszelkich wymaganych informacji i wyjaśnień w zakresie rozliczeń podatkowych.

D. **Informacje odnośnie realizacji przez RCI Leasing obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

- 1) RCI Leasing realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
 - a) CIT;
 - b) VAT;
 - c) PIT.
- 2) W roku podatkowym 2021 RCI Leasing terminowo rozliczała swoje zobowiązania podatkowe (brak zaległości podatkowych).
- 3) **CIT**
 - a) W deklaracji rocznej CIT-8 za 2021 r. RCI Leasing wykazała dochód podatkowy w kwocie 43.127.266, zł (łącznie przychody podatkowe 1.196.181.937,00 zł; łącznie koszty uzyskania przychodu 1.153.054.671,40 zł). Należny podatek CIT wyniósł 8.194.181. zł.
 - b) Z uwagi na dokonywane w roku podatkowym 2021 transakcje z zagranicznymi podmiotami, RCI Leasing występowała w roli płatnika podatku u źródła. Na tę okoliczność RCI Leasing złożyła do właściwego urzędu skarbowego roczną deklarację CIT-10Z oraz deklaracje IFT-

2R (przekazane także podatnikom).

- c) RCI Leasing zawierała umowy z nierezydentami w rozumieniu przepisów Prawa dewizowego (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1708 ze zm.). W tym zakresie RCI Leasing składała deklarację ORD-U.

4) PIT

- a) W roku podatkowym 2021 RCI Leasing zatrudniała pracowników na podstawie umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej.
- b) W związku z powyższym, RCI Leasing działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT. W szczególności w roku podatkowym 2021 RCI Leasing terminowo dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT, a roczne informacje PIT-11 i PIT-8C były składane do właściwych urzędów skarbowych oraz pracowników/współpracowników, tak jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR.

5) VAT

- a) RCI Leasing jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. RCI Leasing w roku podatkowym 2021 w ramach rozliczenia VAT składała deklaracje podatkowe VAT. W związku z dokonywanymi transakcjami wewnątrzwspólnotowymi, RCI Leasing składała również informacje podsumowujące VAT.
- b) W roku podatkowym 2021 RCI Leasing terminowo składała następujące deklaracje: VAT-7, VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WNT oraz wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług), JPK V7M.
- c) Z związku z transakcjami VAT RCI Leasing wykazywała:
- WNT;
 - świadczenie usług zwolnione z VAT;
 - dostawę towarów opodatkowanych stawką 23%.
- d) W roku podatkowym 2021 RCI Leasing dokonywała nabycia towarów od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej. W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie dokonywała eksportu towarów.

E. Informacje odnośnie liczby przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2021 w RCI Leasing nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, innych niż zawieszony co do terminu z uwagi na przepisy szczególne w tym zakresie

F. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego RCI Leasing (za rok obrotowy/podatkowy 2021), w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 pozostawały aktywne następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego RCI Leasing (za rok obrotowy/podatkowy 2021), tj.:

- a) Otrzymanie kredytu od RCI Banque S.A.,
- b) Otrzymanie gwarancji bankowych od RCI Banque S.A.

G. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez RCI Leasing działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie dokonywała żadnych restrukturyzacji ani nie planowała dokonywać też żadnych restrukturyzacji.

H. Informacja o złożonych wnioskach

- 1)** W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- 2)** W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- 3)** W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- 4)** W roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
- 5)** W roku podatkowych 2021 RCI Leasing uzyskała opinię o stosowaniu zwolnienia w zryczałtowanym podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie dywidend wypłacanych do swojego udziałowca.

I. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych RCI Leasing 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 roku podatkowym 2021 RCI Leasing nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.