



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

VB Leasing S.A. w restrukturyzacji

Niniejsza informacja została sporządzona w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	3
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
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

VB Leasing S.A. w restrukturyzacji („VBL SA”, „Spółka”) jest najważniejszym podmiotem Grupy VB Leasing i jedną z największych firm leasingowych w Polsce. Spółka oferuje nowoczesne usługi finansowe wszystkim kategoriom przedsiębiorców.

VBL SA działa zgodnie z przepisami obowiązującego powszechnie prawa, w tym również prawa podatkowego i dokłada wszelkich starań, aby dokumenty i informacje składane do organów podatkowych były rzetelne i prawidłowe. Spółka stoi przy tym na stanowisku, iż kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych jest jednym z istotnych czynników świadczących o rzetelności i wiarygodności VBL SA jako podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, a naruszenie przepisów prawa podatkowego może podważyć reputację Spółki oraz zaufanie, które pokładają w Spółce jej klienci, akcjonariusze oraz organy państwa.

Z tego względu, Spółka:

- (1) nie angażuje się w nieprzejrzyste bądź sztuczne (tj. niemające ekonomicznego uzasadnienia) struktury podatkowe, tworzone w celu zmniejszenia ciężarów podatkowych;
- (2) dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione zostaną wszystkie ciążące na VBL SA wymogi podatkowe, tj. rozliczenia podatkowe Spółki będą dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, zaś podatki będą uiszczane terminowo;
- (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) w procesie marketingu i sprzedaży produktów i usług finansowych, nie świadczy klientom usług w zakresie doradztwa lub planowania podatkowego.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

VBL SA wdrożyła i stosuje szereg procedur (tj. sformalizowanych dokumentów opisujących sposób działania Spółki w wybranych obszarach) i procesów (tj. niesformalizowanych, lecz stosowanych zasad postępowania), których celem jest zapewnienie, by działania Spółki były zgodne z prawem i dobrymi praktykami rynkowymi. Stosowane przez Spółkę procedury i procesy obejmują również kwestie podatkowe.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023; VB Leasing S.A. w restrukturyzacji

Poniżej Spółka przedstawia informację o kluczowych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Obszar	Stosowane procesy i procedury
Podatek dochodowy od osób prawnych	Procedura rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych
Ceny transferowe	Procedura dotycząca obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych
Podatek u źródła	Procedura dotycząca obowiązków wynikających z przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym (tzw. podatku „u źródła”)
Podatek od towarów i usług	Procedura rozliczania podatku od towarów i usług (VAT)
Informacje o schematach podatkowych	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
Akcyza	Procedura dotycząca obowiązków wynikających z przepisów o podatku akcyzowym oraz systemu INTRASTAT
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Procedura dotycząca rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych oraz wypełniania podatkowych obowiązków informacyjnych
Podatki i opłaty lokalne	Procedura dotycząca obowiązków wynikających z przepisów o podatku od środków transportowych
PIT	Procedura dotycząca obowiązków wynikających z przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych
Inne	Procedura zawierania umów Procedura: Zasady autoryzacji dostawców i weryfikacji przedmiotów finansowania Procedura: Zasady płatności za zawarte umowy finansowe oraz wypłaty środków z tytułu udzielonych umów pożyczek Procedura: Czynności rejestracyjne i ubezpieczeniowe Instrukcja: elektroniczny obieg faktur w systemie VDesk

W strukturze Spółki funkcjonuje Departament Finansów i Kontrolingu oraz będący jego częścią Dział Podatkowy, które są zaangażowane w powyższe procesy i procedury oraz analizują pod kątem skutków podatkowych:

- nowe modele biznesowe lub nowe produkty VBL SA;
- dokumentację przekazywaną przez inne jednostki organizacyjne Spółki, w tym projekty umów, regulaminów oraz porozumień.

Departament Finansów i Kontrolingu zajmuje się również:

- monitorowaniem zmian w przepisach podatkowych i informowaniem odpowiednich jednostek organizacyjnych VBL SA;
- opiniowaniem projektów zmian w przepisach prawa i określaniem ich wpływu na zobowiązania i obowiązki podatkowe Spółki;
- wspieraniem innych działów/departamentów Spółki w wykonywaniu ich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- wspieraniem Spółki podczas kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych i czynności sprawdzających.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją VBL SA jest przekazywanie informacji do organów podatkowych w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki. Z tego względu, w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka kieruje się zasadami otwartości i współpracy. W ramach obowiązujących przepisów Spółka w sposób przejrzysty udostępnia tym organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku kontroli dotyczących podatków.

W razie:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – Spółka dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – Spółka dokonuje dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Jednocześnie w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie kwalifikacji prawnopodatkowej określonych stanów faktycznych lub interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka dąży do uzyskania jednoznacznego stanowiska organów podatkowych poprzez uzyskanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, jak również – gdyby okazało się to konieczne – korzystając 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 (Ustawa DRM);
- wniosek o opinię zabezpieczającą;
- wniosek o opinię o stosowaniu preferencji w tzw. podatku u źródła.

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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym; w roku 2023 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w obszarze następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatku od towarów i usług,
- podatku od środków transportowych,
- podatku od nieruchomości.

W roku 2023 VBL SA nie składała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

VBL SA realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała próg 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (na 31.12.2023):

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji
Spółki z Grupy VB Leasing	Uzyskanie pożyczek przez Spółkę

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Do lipca 2023 roku podstawowym przedmiotem działalności Spółki było m.in. zawieranie umów leasingu i pożyczki. Po wypowiedzeniu umowy generalnej odkupu wierzytelności przez VeloBank S.A., począwszy od lipca 2023 r., Spółka utraciła źródło finansowania dalszej działalności polegającej na zawieraniu umów leasingu i pożyczki.

W związku z brakiem finansowania i w efekcie utratą możliwości prowadzenia podstawowej działalności operacyjnej, Spółka złożyła w dniu 10 lipca 2023 r. wniosek o otwarcie postępowania sanacyjnego. W dniu 25 lipca 2023 r. Sąd restrukturyzacyjny, Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, w sprawie o sygnaturze WR1F/GR/16/2023, otworzył postępowanie sanacyjne wobec Spółki i ustanowił jako zarządcę spółkę AMS Restrukturyzacje Sp. z o.o. (KRS nr 0000918190).

Począwszy od sierpnia 2023 roku, Spółka ograniczyła prowadzoną przez siebie działalność wyłącznie do serwisowania zawartych umów leasingu i pożyczki. Aktualnie zatem działalność gospodarcza prowadzona przez Spółkę polega w istocie na zapewnieniu odpowiedniej obsługi Klientom będącym leasingobiorcami lub pożyczkobiorcami, a więc na wykonywaniu zawartych umów leasingu i pożyczki, a także na zapewnieniu obsługi bankom, które nabyły wierzytelności z tytułu tych umów, aby zapewnić spłaty należności z tego tytułu.

25 października 2023 r. Zarządca Spółki złożył do sądu Plan Restrukturyzacyjny, w którym została przedstawiona strategia dalszej działalności i podstawy kontynuowania działalności Spółki. Wiodące założenie przyjętej strategii dla prowadzonego postępowania restrukturyzacyjnego polega na wykonaniu przez Spółkę wszystkich zawartych przez nią umów leasingu i pożyczki, włączając w to przeniesienie własności przedmiotów leasingu, w wykonaniu praw nabycia przedmiotów służących leasingobiorcom, po zakończeniu okresów, na jakie zawarte zostały umowy leasingu. Powyższe dyktowane jest dobrem Klientów restrukturyzowanej spółki, ale również interesem jej wierzycieli, albowiem wykonywanie umów leasingu wiąże się z realizacją dodatkowych przychodów (tabela opłat i prowizji, udział w kurtażu brokerskim, itd.), prowadzi do wypracowywania nadwyżek wpływów nad wydatkami z przeznaczeniem na pokrywanie bieżących kosztów działalności i postępowania sanacyjnego, ale również na spłaty wierzycieli w ramach potencjalnie przyjętego i zatwierdzonego układu.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **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.

Rozliczenia te dokonywane były tytułem wynagrodzenia wypłacanego przez Spółkę osobie fizycznej mającej miejsce zamieszkania w państwie znajdującym się na liście rajów podatkowych (Księstwo Monako).