

Informacja
MHC Mobility Sp. z o.o.
z siedzibą w Warszawie ul. Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, Polska
NIP: 1181808573,

o

Realizowanej Strategii Podatkowej
w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. Informacje o MHC Mobility Sp. z o.o. (dalej „MHC”) oraz główne założenia Strategii Podatkowej w roku podatkowym Spółki trwającym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023r. (dalej „Rok Podatkowy”).

1. MHC jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład koncernu Mitsubishi HC Capital (dalej jako: „Grupa”). MHC należy do Pionu finansowego Grupy, odpowiedzialnego za działalność finansową polegającą na finansowaniu, w głównej mierze pojazdów osobowych i ciężarowych.

Jednym z głównych celów MHC zarówno obecnie, jak i w Roku Podatkowym jest wypełnianie obowiązków wynikających z regulacji podatkowych z należytą starannością wynikającą z najlepszej wiedzy w tym zakresie, posiadanej przez wykwalifikowany zespół personelu odpowiedzialnego za obszar podatkowy, jak również uzyskanej lub potwierdzonej przez podmioty profesjonalne zajmujące się doradztwem podatkowym w branży leasingowej i najmu długoterminowego (tzw. Corpo Fleet Management - CFM).

2. Struktura Grupy utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów biznesowych (operacyjnych), a nie optymalizacji podatkowej.

3. MHC w ramach swojej działalności świadczy na rzecz swoich klientów m.in. usługi z zakresu finansowania składników majątkowych niezbędnych do prowadzenia działalności gospodarczej w obszarze transportowym oraz zarządzania flotami pojazdów samochodowych wynajmowanych głównie przez podmioty gospodarcze, w tym korporacje, poprzez oferowanie instrumentów finansowych takich jak: leasing, najem długoterminowy i krótkoterminowy.

4. MHC posiada swoją siedzibę w Warszawie. Z uwagi na dużą skalę działalności, MHC jako podatnik oraz płatnik w perspektywie długoterminowej zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT (choć w Roku Podatkowym nie było wpłat tego podatku ze względu na zwiększone wydatki inwestycyjne związanych z rozbudową portfela środków trwałych, co przyniesie efekty podatkowe w przyszłości), jak również podatków dochodowych (przy czym w podatku dochodowym od osób prawnych za Rok podatkowy Spółka wykazała stratę podatkową). Wpływ na wynik podatkowy osiągnięty w Roku Podatkowym (strata) miały wojna na Ukrainie, która negatywnie wpływa na kluczowe czynniki mające wpływ na działalność gospodarczą takie jak rosnąca inflacja, koszty finansowania (znaczący wzrost zapłaconych odsetek w porównaniu do okresów przeszłych) oraz wahania walut regionalnych tj. PLN, HUF i CZK, względem walut EUR, CHF. Wpłynęło to na ostateczny wynik podatkowy MHC.

5. MHC dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi zobowiązaniami wynikającymi z prawa podatkowego, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe MHC są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację MHC jako rzetelnego podatnika zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi Grupy. Co więcej, MHC jest zobowiązana do

przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.

6. Rozliczenia podatkowe MHC dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy prawa podatkowego, zgodnie z utrwaloną linią interpretacyjną sądów lub organów interpretacyjnych i odpowiadają rzeczywistemu przebiegowi zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

7. MHC nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

8. MHC nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.

9. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne, wykorzystywane są przez MHC do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

10. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przeszłość.

11. Należy podkreślić, że wynik wykazywany dla celów podatku dochodowego od osób prawnych różni się od wyniku ustalonego dla celów rachunkowości, głównie ze względu na odmienne ujęcie leasingu dla celów podatkowych i rachunkowych.

12. Dla celów podatkowych wszelkie należne raty i opłaty z tytułu leasingu operacyjnego oraz najmu stanowią przychody podatkowe, przy czym głównym kosztem podatkowym jest amortyzacja podatkowa, której okresy są zazwyczaj dłuższe niż okresy trwania umów leasingu lub najmu, co oznacza rozłożenie kosztów w czasie, przy istotnych przychodach podatkowych rozpoznawanych na bieżąco (tj. zazwyczaj w datach fakturowania/okresach rozliczeniowych). Dla celów rachunkowości, przychód z transakcji zakwalifikowanych jako leasing finansowy jest rozłożony w czasie i ograniczony do tzw. części finansowej przypadającej na dany okres rozliczeniowy.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.04.2022 R. – 31.03.2023 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, MHC przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w Roku Podatkowym.

1. Informacja o stosowanych przez MHC procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

MHC jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W celu unormowania zasad funkcjonowania wewnątrz struktury MHC, sporządzono formalne procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

MHC posługuje się również odformalizowanymi procedurami wpływającymi na rozliczenia podatkowe, w celu zapewnienia pełnej zgodności tych rozliczeń z obowiązującymi przepisami oraz ich aktualnymi interpretacjami.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W Roku Podatkowym MHC nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez MHC obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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:

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych

W Roku Podatkowym MHC:

- z uwagi na powstałe straty podatkowe w trakcie trwania raportowanego roku podatkowego (strata podatkowa za raportowany okres wyniosła 7 560 007,44 zł) z uwagi na: wojnę na Ukrainie, inflację, wahania kursów, koszty finansowania, zwiększanie portfela środków trwałych a w konsekwencji amortyzacji podatkowej, podatek CIT należny wyniósł 0 zł (strata podatkowa), przy czym MHC wpłaciła 0 zł zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT).
- MHC wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 1 117 190,00 zł
- zapłaciło podatek od towarów i usług (VAT) w łącznej wysokości 0 zł z tytułu deklaracji za okres od kwietnia 2022 do marca 2023 występowała kwota nadwyżki podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia, wg deklaracji za marzec 2023 kwota do przeniesienia wyniosła 12 515 956,08 zł.

3.2. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych

Z uwagi na charakterystykę działalności prowadzonej przez MHC była ona zobowiązana do uiszczenia podatku od środków transportu na rzecz poszczególnych samorządów. Łączna kwota podatku zapłaconego w roku obrotowym 2022-2023 wyniosła 236 636,92 zł, przy czym z uwagi na to, iż podatek od środków transportu określany jest na rok kalendarzowy, kwota podatku przypadająca na rok obrotowy 2022-2023 wyniosła 217 863,55 zł.

3.3. Informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym MHC nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o żadnym schemacie podatkowym. MHC posiada procedury identyfikujące potencjalne schematy podatkowe, jednakże w opinii Spółki dokonane transakcje nie spełniały warunków uznania schematu podatkowego.

Należy podkreślić, że MHC oferuje produkt finansowy jakim jest leasing operacyjny, który może generować korzyści podatkowe dla klientów MHC (np. wysoka opłata wstępna) i na rynku postrzegany jest jako produkt korzystny podatkowo, jednakże oferowane przez MHC warunki transakcji leasingu podyktowane są przede wszystkim bezpieczeństwem finansowym MHC, w szczególności w zakresie ryzyka kredytowego tj. potencjalnej niewypłacalności klientów.

MHC dokonując analizy samej transakcji leasingu operacyjnego, uznało że transakcja ta powszechnie znana organom podatkowym i ogólnie dostępna, nie stanowi schematu podatkowego, gdyż warunki jakim powinny odpowiadać transakcje leasingu operacyjnego zostały wprost uregulowane w art. 17b ustawy CIT. Oznacza to, że transakcje uregulowane

przez prawo podatkowe i dostępne dla każdego podatnika na warunkach określonych w ustawie nie mogą stanowić schematu podatkowego, gdyż ich głównym celem jest finansowanie zakupu środków trwałych.

Należy pamiętać, że leasing operacyjny jest tak skonstruowany w prawie podatkowym, że zapewniając korzyści podatkowe korzystającemu (raty leasingowe są pośrednim kosztem uzyskania przychodu), większe aniżeli przy zakupie środka trwałego (amortyzacja), generują adekwatny przychód dla finansującego (MHC).

MHC w związku z ustalaniem w wyjątkowych sytuacjach opłat wyższych niż standardowe zobowiązany jest do określenia wyższego niż standardowy przychodu podatkowego, co z podatkowego punktu widzenia jest dla MHC niekorzystne, ale jest korzystne z punktu widzenia bezpieczeństwa finansowego. MHC nie odpowiada za to w jaki sposób rozliczają podatkowo raty leasingowe klienci, w szczególności czy zaliczają opłaty wstępne jednorazowo w koszty podatkowe czy też rozkładają w czasie, jeżeli ich wysokość jest nadmierna w stosunku do standardów rynkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku Podatkowym MHC nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 MHC.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez MHC 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 MHC nie podejmowało ani nie planowało żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez MHC wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie składała.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych MHC 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 MHC nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.