

## 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 2023 r. do 31 marca 2024 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 2023 r. do 31 marca 2024 r. (dalej „Rok Podatkowy”).**

1. MHC jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład koncernu Mitsubishi HC Capital Inc. (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. Car 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 związane 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 następujące czynniki:

- utrzymująca się inflacja jako skutek trwającej wojny na Ukrainie, oraz koszty finansowania i wahania kursów walut regionalnych tj. PLN, HUF i CZK, względem walut EUR, CHF;
- spowolnienie spadku wartości nowych pojazdów w okresie ich użytkowania (brak dostępności nowych pojazdów, a następnie wzrost cen nowych samochodów), średnia wartość rezydualna pojazdów (tj. oczekiwana przez Spółkę wartość pojazdów, po zakończeniu umów najmu) posiadanych przez Spółkę wynosi ok. 60% wydatków poniesionych na ich nabycie, tj. ich wartości początkowej. Jest to długofalowy skutek wynikający z sytuacji gospodarczej na świecie spowodowanej przez pandemię wirusa COVID-19 oraz sytuację

geopolityczną, a w szczególności wojnę na Ukrainie, co wpłynęło na przerwanie łańcuchów dostaw, wzrost kosztów części samochodowych i czas oczekiwania na nowe pojazdy.

Spółka wykazuje znaczne różnice pomiędzy wynikiem podatkowym a rachunkowym. Wynika to z tego, że dla celów bilansowo-rachunkowych każdy pojazd podlega amortyzacji księgowej przez okres jego ekonomicznej użyteczności, tj. przez okres trwania danego kontraktu. Wartość pojazdu jaka podlega amortyzacji księgowej stanowi różnicę pomiędzy ceną nabycia danego pojazdu, a jego ustaloną wartością rezydualną (patrz wyżej).

Natomiast dla celów rozliczeń Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „CIT”) pojazdy podlegają amortyzacji według stawki wynikającej z Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącego załącznik do ustawy o CIT, tj. 20% (czyli okres 60 miesięcy – 5 lat).

W rezultacie, mimo, iż średni okres amortyzacji księgowej pojazdów posiadanych przez Spółkę (tj. średni okres trwania kontraktów to 48 miesięcy – 4 lata) jest z zasady krótszy niż standardowy okres amortyzacji podatkowej (tj. 60 miesięcy – 5 lat), to z uwagi na określanie dla celów finansowych wysokiej wartości rezydualnej pojazdów występują istotne różnice wartościowe pomiędzy kosztami księgowymi (tj. odpisami amortyzacyjnymi dla celów księgowych), a kosztami podatkowymi (tj. odpisami amortyzacyjnymi dla celów podatku CIT) związanymi z wykorzystywaniem tych pojazdów w bieżącej działalności gospodarczej Spółki (tj. realizacji zawartych kontraktów z Klientami).

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 są 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 przyszłość.

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 kosztów leasingu dla celów podatkowych i rachunkowych, koszt naliczonych odsetek od kredytów i pożyczek oraz niezrealizowane różnice kursowe.

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 01.04.2023 r. – 31.03.2024 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:

- w trakcie trwania raportowanego roku podatkowego MHC wykazała stratę dla celów podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 57 810 312,36 zł. Z uwagi na: trwającą wojnę na Ukrainie, inflację, wahania kursów walut obcych, wzrost kosztów finansowania, zwiększanie portfela środków trwałych, a w konsekwencji wzrost amortyzacji podatkowej podatek CIT należny wyniósł 0 zł (strata podatkowa), przy czym MHC wpłaciła 0zł zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- MHC wykazała za Rok Podatkowy zaliczki należne na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 1 707 253,0000 zł, które zostały opłacone na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego;
- MHC wykazała należny podatek od towarów i usług (VAT) w łącznej wysokości 61 492 083,00 zł w deklaracjach za poszczególne okresy miesięczne od kwietnia 2023 r. do marca 2024 r. oraz wykazała skumulowany podatek naliczony w kwocie

89 942 119 zł. Skumulowana kwota nadwyżki podatku należnego nad naliczonym lub naliczonego nad należnym do przeniesienia/zwrotu wyniosła 28 450 036,00 zł.

### **3.2. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych**

Z uwagi na charakterystykę prowadzonej działalności MHC była zobowiązana do uiszczenia podatku od środków transportu na rzecz poszczególnych samorządów. Łączna kwota podatku należnego za poszczególne okresy miesięczne w roku obrotowym 2023-2024 wyniosła 318 744,01 zł, która została w całości uregulowana. Podatek od środków transportu określany jest za rok kalendarzowy, zatem kalkulacja obejmuje poszczególne miesiące lat kalendarzowych w roku 2023 i 2024, które składają się na Rok Podatkowy Spółki.

### **3.3. Informacje o schematach podatkowych**

W Roku Podatkowym MHC nie przekazała 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 jest 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 zapewnia korzystającemu korzyści podatkowe (raty leasingowe są pośrednim kosztem uzyskania przychodu) większe aniżeli przy zakupie środka trwałego (amortyzacja), a jednocześnie przychód podatkowy po stronie 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 ponosi odpowiedzialności za to w jaki sposób jej klienci rozliczają podatkowo raty leasingowe, a w szczególności czy zaliczają opłaty wstępne jednorazowo w koszty podatkowe, czy też rozkładają je 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 podejmowała ani nie planowała 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 dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

**Roelof Hansman**  
Managing Director  
Central and Eastern Europe

-----

**Yasuhito Suzuki**  
Board Member

-----

