

Podatkowa Grupa Kapitałowa Prime Car Management
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

I. Wprowadzenie

Prime Car Management S.A. (dalej: **PCM**) jest spółką dominującą Podatkowej Grupy Kapitałowej Prime Car Management (dalej: **Grupa**).

W badanym okresie w skład Grupy wchodziły następujące podmioty:

- (i) Prime Car Management S.A. (spółka dominująca Grupy, **PCM**),
- (ii) Futura Leasing S.A. (100% właścicielem jest PCM, dalej: **FL**),
- (iii) Masterlease Sp. z o.o. (100% właścicielem jest PCM, dalej: **ML**).

Grupa należy do grupy kapitałowej PKO Banku Polskiego. W dniu 24 czerwca 2019 roku PKO Leasing S.A. stał się 100% akcjonariuszem PCM oraz pośrednio, właścicielem pozostałych Spółek tworzących Grupę.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest leasing finansowy, leasing operacyjny oraz krótkoterminowy wynajem pojazdów. Grupa oferuje swoim klientom dostęp do prostych i nowoczesnych usług związanych z finansowaniem i zarządzaniem samochodami. Grupa dostarcza innowacyjne produkty i usługi, m.in. jest jednym z prekursorów leasingu z pakietem serwisowym dedykowanym małym firmom i konsumentom (znanym jako abonament / wynajem długoterminowy), oraz jako pierwsza wprowadziła najem samochodu w abonamencie, który można zamówić on-line.

W Grupie obowiązują wartości i zasady postępowania, na których zbudowana została grupa kapitałowa PKO Banku Polskiego. Spółka kieruje się celem i misją podatkową PKO Banku Polskiego, jako podmiotu działającego w sposób odpowiedzialny i transparentny.

Prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego jest jednym ze sposobów realizacji powyższych wartości.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Grupa przedstawia poniżej informację o realizowanej strategii podatkowej Grupy, oraz poszczególnych spółek Grupy za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami, dalej: **ustawa o CIT**).

1. Informacja o stosowanych przez PCM, FL, ML (dalej łącznie jako: Spółki):

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółki stosowały szereg procesów i procedur dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe i terminowe wykonanie.

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

W szczególności w Spółkach obowiązuje szeroka *Procedura akceptacji i płatności kosztów oraz zasad opisu dokumentów finansowo-księgowych*. Podobnie, jak umowy, wszystkie faktury, które są wystawiane lub otrzymywane przez Spółki są zatwierdzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, a także weryfikowane od strony rachunkowej i podatkowej.

W ramach Procedury akceptacji i płatności kosztów oraz zasad opisu dokumentów finansowo-księgowych zawiera się również procedura wprowadzania i weryfikacji danych wprowadzanych do systemu księgowego, procedura stosowania Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Białej Listy podatników VAT), procedura stosowania Mechanizmu Podzielonej Płatności. W ocenie Grupy, zastosowanie ww. Procedury powinno chronić Spółki przed nieumyślnym udziałem w działaniach niezgodnych z prawem.

Ponadto w Spółkach obowiązują następujące procedury mające znaczenie pod względem podatkowym, w szczególności:

- Procedura zasad archiwizacji i obiegu dokumentów w Grupie Masterlease,
- Procedura w zakresie niszczenia dokumentów, instrukcje określające zasady postępowania z dokumentami (w formie ustnej),
- Schemat organizacyjny Spółek pokazujący umiejscowienie departamentu księgowego/ podatkowego/ finansowego w strukturze,
- Procedura w zakresie realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR),
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML),
- Kodeks etyki,
- Polityka Compliance w Grupie Masterlease,
- Procedura inwentaryzacji w Grupie Masterlease,
- Procedura Obsługi Kart Paliwowych,
- Procedura podróży służbowych,
- Procedura postępowania z wezwaniami kierowanymi do Spółek Grupy Masterlease,
- Procedura przyjmowania i przekazywania upominków w Grupie Masterlease,
- Procedura przeciwdziałania oszustwom w spółkach Grupy Masterlease,
- Procedura realizacji zakupu towarów i usług w Spółkach Grupy Kapitałowej Masterlease,
- Procedura zatrudniania i rozwiązywania umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych w Grupie Kapitałowej Masterlease,
- Zasady funkcjonowania i wykonywania audytu wewnętrznego w Grupie Masterlease. Karta Audytu Wewnętrznego.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur, polityk i kodeksów przez pracowników jest na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające Spółkami.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, Grupa wdraża i stosuje nowoczesne rozwiązania technologiczne w procesach podatkowych oraz zarządzaniu danymi podatkowymi. Grupa wykorzystuje aplikacje informatyczne oraz automatyzuje procesy podatkowe i dąży do maksymalnego wykorzystania środków komunikacji elektronicznej z organami podatkowymi oraz klientami.

Działalność Grupy jest na bieżąco dostosowywana do zmian w otoczeniu prawnym. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółek otrzymują okresowe informacje o zmianach w przepisach prawa podatkowego, o indywidualnych interpretacjach przepisów prawa podatkowego i interpretacjach ogólnych oraz orzeczeniach sądów administracyjnych. Ponadto konsultują oni zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami, oraz biorą udział w specjalistycznych szkoleniach i webinarach.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji w Grupie są poddawane analizie z perspektywy wynikających z nich zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, Grupa stosuje podejście ostrożnościowe, aby nie narażać się na ryzyko powstania zaległości

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

podatkowych. Grupa ogranicza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi nie jest możliwe.

Grupa regularnie analizuje i minimalizuje ryzyko podatkowe wykorzystując instrumenty dopuszczone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, takimi jak m.in. występowanie z wnioskiem o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego.

Grupa nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania, niedozwoloną prawem optymalizację podatkową, jak również inne niezgodne z przepisami prawa formy obniżania zobowiązań podatkowych.

Grupa prowadzi współpracę z organami podatkowymi opartą na uczciwych i przejrzystych zasadach. Kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, Grupa realizuje w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania.

W transakcjach zawieranych przez Spółki Grupy z pomiotami powiązаныmi, Spółki stosują zasadę ceny rynkowej tj. ustalają ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz weryfikują je z wykorzystaniem jednej z metod: porównywalnej ceny niekontrolowanej, koszt plus, podziału zysku, ceny odsprzedaży, marży transakcyjnej netto, a gdy metod tych nie można zastosować, Spółki wykorzystują inną metodę, w tym technikę wyceny najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach. Transakcje z podmiotami powiązаныmi podlegają analizie pod kątem rynkowości na etapie ich zawierania, a w przypadku transakcji wieloletnich – również w cyklach rocznych.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. żadna ze Spółek Grupy nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.1 informacje odnośnie do realizacji przez Grupę 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 dotyczy,

- podatek dochodowy od osób prawnych – w deklaracji CIT-8AB za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., Grupa wykazała podstawę opodatkowania w kwocie 5 046 309,00 zł, a należny podatek CIT w kwocie 958 799,00 zł.

W informacji CIT/PGK za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., PCM wykazała dochód w wysokości 10 341 190,96 zł (łącznie przychody w kwocie 1 172 380 264,24 zł, łącznie koszty uzyskania przychodów w kwocie 1 162 039 073,28 zł).

W informacji CIT/PGK za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., FL wykazała dochód w wysokości 1 643 948,59 zł (łącznie przychody w kwocie 321 569 892,94 zł, łącznie koszty uzyskania przychodów w kwocie 319 925 944,35 zł).

W informacji CIT/PGK za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., ML wykazała stratę w wysokości 6 938 830,68 zł (łącznie przychody w kwocie 15 790 437,53 zł, łącznie koszty uzyskania przychodów w kwocie 22 729 268,21 zł).

- podatek od towarów i usług – Spółki Grupy są zarejestrowane jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Spółki Grupy w Badanym okresie w ramach rozliczenia VAT składały deklaracje podatkowe za okresy

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

miesięczne. W związku z dokonywanymi transakcjami wewnątrzspółnotowymi, Spółki Grupy składały również informacje podsumowujące.

Spółki wykazywały:

towarowe transakcje unijne;

- 1) świadczenie usług zwolnionych z VAT;
- 2) dostawę towarów opodatkowaną stawką 0%;
- 3) dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 5%;
- 4) dostawę towarów opodatkowaną stawką 8%;
- 5) dostawę towarów opodatkowaną stawką 23%;
- 6) eksport i import towarów;
- 7) Spółki Grupy dokonywały również nieodpłatnych dostaw towarów oraz nieodpłatnego świadczenia usług (np. na cele społeczne).

W Badanym okresie Spółki Grupy składały deklaracje: VAT-7 za miesiące styczeń-wrzesień 2020 r.;

- 1) VAT-UE za miesiące styczeń-grudzień 2020 r. (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT, WNT oraz wewnątrzspółnotowym świadczeniu usług) oraz VAT-UEK (korekty ww. deklaracji);
- 2) JPK-V7M za miesiące październik-grudzień 2020 r.

- podatek dochodowy od osób fizycznych – Przeciętne zatrudnienie (umowy o pracę i umowy o współpracy) w Grupie w badanym okresie kształtowało się następująco:

Zarząd	2 osoby
Wyższa kadra kierownicza	11 osób
Specjaliści	437 osób
Razem struktura zatrudnienia	450 osób

Spółki Grupy, działając w charakterze płatnika, wypełniały nałożone na nich obowiązki w zakresie rozliczeń PIT. W szczególności w Badanym okresie Spółki Grupy terminowo dokonywały wpłat miesięcznych zaliczek na PIT, a roczne informacje PIT-11 i PIT-8C wysłane były do właściwych urzędów skarbowych oraz pracowników/współpracowników, jak i zbiorcze informacje PIT-4R i PIT-8AR.

- podatek od środków transportowych – Spółki Grupy terminowo składały deklaracje podatkowe i dokonywały płatności podatku;
- podatek od czynności cywilnoprawnych - Spółki Grupy terminowo składały deklaracje podatkowe i dokonywały płatności podatku;
- cenę transferowe – Spółki Grupy terminowo sporządziły dokumentację cen transferowych oraz złożyły oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Grupa nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

2.2 informacje odnośnie do realizacji przez PCM 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 dotyczy,

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

- podatek dochodowy od osób prawnych – PCM jako spółka reprezentująca Grupę, terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik – z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów (WHT) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- podatek od towarów i usług – PCM była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – PCM jako płatnik terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatek od środków transportowych – PCM terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności podatku;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – PCM terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności podatku;
- cen transferowe – PCM terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

PCM wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny, staranny oraz z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa. Według najlepszej wiedzy PCM, PCM nie posiada zaległości podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. PCM nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86c § 1 § 2 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. PCM przekazała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o zastosowaniu schematu podatkowego, o której mowa w art. 86j. § 1 Ordynacji podatkowej, w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

2.3 informacje odnośnie do realizacji przez FL 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 dotyczy,

- podatek dochodowy od osób prawnych – został rozliczony przez PCM, jako Spółkę reprezentującą Grupę;
- podatek od towarów i usług – FL była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – FL jako płatnik terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatek od środków transportowych – FL terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności podatku;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – FL terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności podatku;
- cen transferowe – FL terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

FL wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny, staranny oraz z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa. Według najlepszej wiedzy FL, FL nie posiada zaległości podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. FL nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

2.4 informacje odnośnie do realizacji przez ML 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,

- podatek dochodowy od osób prawnych - został rozliczony przez PCM, jako Spółkę reprezentującą Grupę;
- podatek od towarów i usług - ML była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych - ML jako płatnik terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatek od środków transportowych - ML terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności podatku;
- podatek od czynności cywilnoprawnych - ML terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności podatku;
- ceny transferowe - ML terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

ML wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny, staranny oraz z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa. Według najlepszej wiedzy ML, ML nie posiada zaległości podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. ML nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

3. informacje o:

3.1. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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

3.1.1. transakcje PCM z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. PCM zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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:

Nazwa transakcji	Wartość brutto transakcji za 2020 r. [w PLN]	Kontrahent (podmiot powiązаны)
Otrzymanie kredytu	1 215 315 000,00	PKO Bank Polski S.A.
Sprzedaż pojazdów	373 439 103,92	Futura Leasing S.A.

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

Zakup pojazdów	198 736 023,74	Futura Leasing S.A.
----------------	----------------	---------------------

3.1.1. transakcje FL z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. FL zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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:

Nazwa transakcji	Wartość brutto transakcji za 2020 r. [w PLN]	Kontrahent (podmiot powiązany)
Sprzedaż pojazdów	221 768 390,43	PKO Leasing S.A. Prime Car Management S.A.
Zakup pojazdów	378 706 181,74	Prime Car Management S.A. Masterlease Sp. z o.o.
Otrzymanie pożyczek	56 500 000,00	Prime Car Management S.A. Masterlease Sp. z o.o.

3.1.2. transakcje ML z podmiotami powiązаныmi

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. FL zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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:

Nazwa transakcji	Wartość brutto transakcji za 2020 r. [w PLN]	Kontrahent (podmiot powiązany)
Otrzymanie pożyczek	69 800 000,00	Prime Car Management S.A. Futura Leasing S.A.
Udzielenie pożyczek	4 856 000,00	MasterRent24 Sp. z o.o.
Najem pojazdów	3 708 548,89	Prime Car Management S.A.
Sprzedaż pojazdów	5 267 077,82	Futura Leasing S.A.

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

Prime Car Management S.A.
 80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
 NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
 Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
 Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
 23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
 80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
 NIP 584-10-27-454, KRS nr 000069348,
 Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
 Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
 1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
 80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
 NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
 Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
 Kapitał zakładowy 7 905 000 zł,
 BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
 80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
 NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
 Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
 Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
 BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. żadna ze Spółek Grupy nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Były natomiast rozważane przez Grupę i Spółki Grupy działania restrukturyzacyjne mające na celu uproszczenie struktury grupy kapitałowej w perspektywie najbliższych lat.

4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

4.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. żadna ze Spółek Grupy nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

4.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Grupa złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Również PCM złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Z kolei, FL i ML nie składały wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

4.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. żadna ze Spółek Grupy nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

4.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722 i 1747)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. żadna ze Spółek Grupy nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722 i 1747).

5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku 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 trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. żadna ze Spółek Grupy nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółek,

Prime Car Management S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 957-07-53-221, KRS nr 0000013870,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
23 817 680 zł, BDO 000339900

Futura Leasing S.A.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-10-27-454, KRS nr 0000069348,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
1 689 320 zł, BDO 000339611

Masterlease Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 584-26-99-948, KRS nr 0000362287,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy i kapitał wpłacony
7 905 000 zł,
BDO 000339917

MasterRent24 Sp. z o.o.
80-308 Gdańsk, ul. Polanki 4
NIP 521-337-00-54, KRS nr 0000247010,
Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku
Kapitał zakładowy 2 850 000 zł,
BDO 000392227

Każda z ww. spółek posiada status dużego przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.U.2019.118 tj. z dnia 2019.01.21 z późniejszymi zmianami).

poświadczenie złożenia podpisów i pieczęci elektronicznych

Certyfikat dla dokumentu o Autenti ID: 2f884dce-2a1e-4946-9035-7bbc52db1fa4
utworzonego: 2021-12-22 15:11 (GMT+01:00)