



## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020**

Idea Getin Leasing S.A.

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

|              |   |   |
|--------------|---|---|
| <b>I.</b>    | Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika . . . . .  | 3 |
| <b>II.</b>   | Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach . . . . .   | 4 |
| <b>III.</b>  | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej . . . . .   | 5 |
| <b>IV.</b>   | Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych . . . . . | 6 |
| <b>V.</b>    | Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi. . . . .   | 6 |
| <b>VI.</b>   | Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych . . . . .                                     | 6 |
| <b>VII.</b>  | Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji. . . . .   | 6 |
| <b>VIII.</b> | Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych. . . . .   | 7 |

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020; Idea Getin Leasing S.A.

## I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

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

IGLSA działa zgodnie z przepisami obowiązującego powszechnie prawa, w tym również prawa podatkowego i dokłada wszelkich starań, aby dokumenty i informacje składane do organów podatkowych przez wchodzące w jej skład podmioty były rzetelne i prawidłowe. Spółka stoi przy tym na stanowisku, iż kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych jest jednym z istotnych czynników świadczącym o rzetelności i wiarygodności IGLSA 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 IGLSA 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.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020; Idea Getin Leasing S.A.

## II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

IGLSA 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.

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   | Proces rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych  |
| Ceny transferowe                     | Proces wypełniania obowiązków z zakresu cen transferowych  |
| Podatek u źródła                     | Proces dotyczący obowiązków wynikających z przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym   |
| Podatek od towarów i usług           | Proces rozliczania podatku od towarów i usług<br>Procedura: Wystawianie faktur i not księgowych w systemie LEO Leasing   |
| Informacje o schematach podatkowych  | Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych  |
| Akcyza                               | Proces dotyczący obowiązków wynikających z przepisów o podatku akcyzowym oraz systemu INTRASTAT  |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych | Proces dotyczący rozliczania podatku od czynności cywilnoprawnych oraz wypełniania podatkowych obowiązków informacyjnych   |
| Podatki i opłaty lokalne             | Proces dotyczący obowiązków wynikających z przepisów o podatku od środków transportowych   |
| PIT                                  | Proces dotyczący obowiązków wynikających z przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych   |
| Inne                                 | Procedura zawierania umów<br>Procedura: Zasady autoryzacji dostawców i weryfikacji przedmiotów finansowania<br>Procedura: Zasady płatności za zawarte umowy finansowe oraz wypłaty środków z tytułu udzielonych umów pożyczek<br>Procedura: Czynności rejestracyjne i ubezpieczeniowe<br>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 IGLSA,
- dokumentację przekazywaną przez inne jednostki organizacyjne Spółki, w tym projekty umów, regulaminów oraz porozumień.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020; Idea Getin Leasing S.A.

Departament Finansów i Kontrolingu zajmuje się również:

- monitorowaniem zmian w przepisach podatkowych i informowaniem odpowiednich jednostek organizacyjnych IGLSA,
- 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 IGLSA 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 w 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 prawopodatkowej 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,
- wniosek o opinię zabezpieczającą,
- wniosek o opinię o stosowaniu zwolnienia w tzw. podatku u źródła.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020; Idea Getin Leasing S.A.

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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym. W roku 2020 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2020 IGLSA złożyła następujące informacje o schematach podatkowych:

| Podatek                            | Data złożenia informacji | NSP           |
|------------------------------------|--------------------------|---------------|
| Podatek dochodowy od osób prawnych | 31.01.2020 r.            | MDR5163664/20 |
|                                    | 22.12.2020 r.            | MDR6887961/21 |

#### V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

IGLSA realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała próg 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (na 31 grudnia 2020 r.):

| Podmiot powiązany     | Rodzaj transakcji                    |
|-----------------------|--------------------------------------|
| Getin Noble Bank S.A. | Sprzedaż wierzytelności przez Spółkę |

#### VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

| Podmiot powiązany               | Rodzaj transakcji               | Opis   |
|---------------------------------|---------------------------------|--|
| Przekierowanie linii biznesowej | Działanie planowane w roku 2020 | Realizując strategiczne kierunki działania Grupy Idea Getin Leasing, w roku 2020 Spółka planowała działania restrukturyzacyjne polegające na przekierowaniu nowej sprzedaży w ramach tzw. linii biznesowej nr 1 (samochody osobowe) z IGLSA do Idea Getin Leasing S.A. Automotive S.K.A. |

#### VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020; Idea Getin Leasing S.A.

## VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **nie dokonywała** w roku 2020 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 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.