



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021; Idea Getin Leasing S.A.

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	3
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	4
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	6
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.	6
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.	7

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021; 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 prawopodatkowej 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 2021; 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	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
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 IGLSA;
- dokumentację przekazywaną przez inne jednostki organizacyjne Spółki, w tym projekty umów, regulaminów oraz porozumień.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021; 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 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 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 (Ustawa DRM) ;
- wniosek o opinię zabezpieczającą;
- wniosek o opinię o stosowaniu preferencji w tzw. podatku u źródła.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021; 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 2021 realizowała obowiązki podatkowe wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2021 IGLSA nie składała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

IGLSA realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała próg 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (na 31.12.2021):

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

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Działanie	Status	Opis
Przekierowanie linii biznesowej	Działanie realizowane w roku 2021	Realizując strategiczne kierunki działania Grupy Idea Getin Leasing, w roku 2021 Spółka realizowała zaplanowane w roku 2020 działania restrukturyzacyjne polegające na przekierowaniu nowej sprzedaży w ramach tzw. linii biznesowej nr 1 (samochody osobowe) z IGLSA do Idea Getin Leasing spółka akcyjna Automotive S.K.A.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2021 Spółka składała wniosek o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021; Idea Getin Leasing S.A.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka **dokonywała** w roku 2021 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.

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