



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

**Idea Getin Leasing S.A.
Automotive S.K.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 2020; Idea Getin Leasing S.A. Automotive S.K.A.

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	3
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych.	5
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.	5
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.	6

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

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Idea Getin Leasing S.A. Automotive S.K.A. („Automotive”, „Spółka”) jest firmą leasingową oraz członkiem Grupy Idea Getin Leasing. Spółka, wraz z Idea Getin Leasing S.A. („IGLSA”), oferuje nowoczesne usługi finansowe wszystkim kategoriom przedsiębiorców.

Automotive 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 Automotive jako podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą – a naruszenie przepisów prawa podatkowego może podważyć reputację Spółki oraz zaufanie, które pokładają w Spółce jej klienci, wspólnicy 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 ciężące na Automotive 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.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Aby zapewnić jednolity, wysoki poziom obsługi procesów podatkowych w Grupie Idea Getin Leasing, procesy te zostały scentralizowane w wiodącej spółce Grupy – IGLSA. Z tego względu, w oparciu o umowę o obsłudze procesów biznesowych zawartej pomiędzy Automotive a IGLSA, rozliczenia podatkowe Automotive prowadzone są (w zakresie wynikającym z obowiązujących w IGLSA i obejmujących również Automotive procedur i procesów) przez wyspecjalizowany personel IGLSA – w szczególności zaś przez funkcjonujący w strukturach IGLSA Departament Finansów i Kontrolingu oraz będący jego częścią Dział Podatkowy.

Jednostki te są zaangażowane w realizację obowiązujących w Automotive procesów i procedur oraz analizują pod kątem skutków podatkowych:

- nowe modele biznesowe lub nowe produkty Automotive,
- 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. Automotive S.K.A.

Departament Finansów i Kontrolingu zajmuje się również:

- monitorowaniem zmian w przepisach podatkowych i informowaniem odpowiednich jednostek organizacyjnych Automotive,
- 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.

Automotive stosuje przy tym 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
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 (procedury wdrożone i stosowane przez IGLSA i stosowane w odpowiednim zakresie w odniesieniu do Automotive)	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 Procedura: Wystawianie faktur i not księgowych w systemie LEO Leasing

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

III. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie.

Intencją Automotive 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 prawnopodatkowej 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 rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych,
- wniosek o opinię zabezpieczającą,
- wniosek o opinię o stosowaniu zwolnienia w tzw. podatku u źródła.

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 Automotive nie składała informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Automotive 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

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

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Opis
Przejęcie linii biznesowej	Działanie planowane w roku 2020	Realizując strategiczne kierunki działania Grupy Idea Getin Leasing, w roku 2020 Automotive planowała działania restrukturyzacyjne polegające na przejściu nowej sprzedaży w ramach tzw. linii biznesowej nr 1 (samochody osobowe) od IGLSA.

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.

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.