



## Strategia podatkowa PKO Leasing S.A.

Cele i misja podatkowa PKO Leasing S.A. (dalej: Spółka) jako podmiotu działającego w sposób odpowiedzialny i transparentny

# Cel 1

## Realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami



- Wywiązywanie się ze społecznej odpowiedzialności za terminowe płaćenie podatków w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz adekwatnych do efektów prowadzonej działalności.
- Realizacja obowiązków podatkowych z uwzględnieniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych.
- Stosowanie przepisów podatkowych z uwzględnieniem aktualnych interpretacji organów podatkowych, orzecznictwa sądów oraz objaśnień, instrukcji i innych wytycznych władz podatkowych.

### Realizacja celu:

- 1) Spółka wywiązuje się ze społecznej odpowiedzialności za terminowe pobieranie, płaćenie i odprowadzanie podatków.
- 2) Spółka, jako podatnik bądź jako członek Podatkowej Grupy Kapitałowej, płaći podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatki lokalne, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłaćtę skarbową.
- 3) Od kwot wypłaćcanych pracownikom zatrudnionym na umowy o pracę i umowy cywilnoprawne oraz kontrahentom Spółka, jako płaćcnik, pobiera i odprowadza podatek dochodowy - odpowiednio od osób fizycznych albo od osób prawnych - a także realizuje nałożone na nią obowiązki informacyjne.
- 4) Spółka składa terminowo organom podatkowym zeznania, deklaracje i informacje podatkowe.
- 5) Spółka wypełnia obowiązki w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR).
- 6) Spółka stosuje politykę cen transferowych, opierając się na zasadzie ceny rynkowej.

## Cel 2

### Działanie zgodne z intencjami ustawodawcy



- Unikanie stosowania struktur przeznaczonych do agresywnego planowania podatkowego lub unikania opodatkowania (w tym wykorzystywania rajów podatkowych) oraz unikanie rozwiązań niezgodnych z intencjami ustawodawcy lub duchem prawa (zasad uczciwości podatkowej).

#### **Realizacja celu:**

- 1) Spółka nie angażuje się w planowanie podatkowe, którego podstawą byłyby regulacje pozwalające na sztuczne lub pozorne obniżenie efektywnego obciążenia podatkowego.
- 2) Decyzję o podjęciu określonej aktywności Spółka poprzedza analizą ryzyka zastosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. GAAR) oraz szczególnej klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania (tzw. SAAR).

## Cel 3

### Rynkowość transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi



- W transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi, Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej tj. ustala ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane, oraz weryfikuje 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, Spółka wykorzystuje inną metodę, w tym technikę wyceny najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

#### **Realizacja celu:**

Transakcje z podmiotami powiązanymi podlegają analizie pod kątem rynkowości na etapie ich zawierania, a w przypadku transakcji wieloletnich – również w cyklach trzyletnich.

## Cel 4

### Ograniczenie ryzyka podatkowego (1)



- Wdrażanie i stosowanie przepisów wewnętrznych zapewniających prawidłową realizację obowiązków podatkowych oraz prawidłowe udokumentowanie transakcji.

#### **Stosowanie przepisów wewnętrznych:**

W Spółce obowiązują przepisy wewnętrzne, w szczególności w zakresie: rozliczeń podatkowych Spółki jako podatnika, realizacji obowiązków w przedmiocie cen transferowych oraz wykonania obowiązków informacyjnych i raportowych Spółki.

Spółka regularnie aktualizuje przepisy wewnętrzne w celu zachowania zgodności ze zmianami w powszechnie obowiązujących przepisach prawa.

## Cel 4

### Ograniczenie ryzyka podatkowego (2)



- Nadzór i kontrola nad wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym system kontroli wewnętrznej.

#### Zarządzanie realizacją obowiązków podatkowych w Spółce:

- 1) Nadzór nad Pionem Finansów i Rachunkowości sprawuje Wiceprezes Zarządu.
- 2) Departament Rachunkowości, wraz z innymi właściwymi jednostkami Spółki, odpowiada za realizację obowiązków podatkowych oraz dba o prawidłowe wykonanie przez inne jednostki Spółki czynności mających znaczenie dla obowiązków podatkowych Spółki.
- 3) Wysoka jakość wykonywanych czynności gwarantowana jest specjalistycznymi kompetencjami pracowników Spółki, w tym doradców podatkowych.
- 4) Spółka korzysta również z usług zewnętrznych doradców podatkowych.
- 5) Proces realizacji obowiązków podatkowych jest objęty systemem kontroli wewnętrznej w Spółce.
- 6) W ramach wykonywanych czynności kontrolnych, w poszczególnych jednostkach Spółki przeprowadzana jest weryfikacja okresowa obejmująca zagadnienia z zakresu realizacji zobowiązań podatkowych, której celem jest zapewnienie prawidłowego wykonywania przez te jednostki, w tym Zespół Podatków, przypisanych im zadań.

## Cel 4

### Ograniczenie ryzyka podatkowego (3)



- Ograniczanie ryzyka podatkowego, z wykorzystaniem funkcjonującego w Spółce systemu zarządzania ryzykiem.

#### **Mechanizmy i zasady zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce:**

- 1) Spółka regularnie analizuje i minimalizuje ryzyko podatkowe wykorzystując instrumenty dopuszczone powszechnie obowiązującymi przepisami prawa m.in. Spółka występuje z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.
- 2) W Spółce tzw. apetyt na ryzyko podatkowe jest niski. Spółka ogranicza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi nie jest możliwe.
- 3) Realizacja obowiązków podatkowych w Spółce jest wyodrębnionym procesem podlegającym ocenie m.in. z punktu widzenia ryzyka operacyjnego oraz ryzyka braku zgodności.

## Cel 4

### Ograniczenie ryzyka podatkowego (4)



- Promowanie świadomości podatkowej wśród pracowników.

#### **Realizacja celu:**

Przekazywanie pracownikom Spółki informacji o obowiązujących przepisach prawa podatkowego, ich planowych zmianach oraz wykładni.

Wykorzystywane narzędzia:

- 1) okresowe informacje o zmianach w przepisach prawa podatkowego, o indywidualnych interpretacjach przepisów prawa podatkowego i interpretacjach ogólnych oraz orzeczeniach sądów administracyjnych,
- 2) specjalistyczne szkolenia oraz wytyczne dla pracowników,
- 3) analizy skutków podatkowych nowych produktów, procesów biznesowych Spółki, umów.



## Cel 5

### Utrzymanie wysokich standardów w relacjach z organami



- Współpraca z organami podatkowymi oparta na uczciwych i przejrzystych zasadach.

#### **Realizacja celu:**

- 1) Kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka realizuje w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania.
- 2) Spółka wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny, staranny oraz z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa.
- 3) Spółka wykazuje aktywną postawę w toku prowadzonych postępowań i kontroli podatkowych, udziela precyzyjnych i kompleksowych odpowiedzi.

## Cel 6

# Wykorzystanie nowoczesnych technologii w realizacji obowiązków podatkowych



- Zastosowanie nowoczesnych rozwiązań technologicznych w procesach podatkowych oraz zarządzaniu danymi podatkowymi.

### **Realizacja celu:**

- 1) Na potrzeby realizacji obowiązków podatkowych Spółka wykorzystuje aplikacje informatyczne oraz automatyzuje procesy podatkowe.
- 2) Spółka dąży do maksymalnego wykorzystania środków komunikacji elektronicznej z organami podatkowymi oraz klientami.