

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

IMPULS-LEASING POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

Informacja została przygotowana za rok podatkowy trwający

od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Spis treści

1	Informacje Ogólne	3
1.1	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
1.2	Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
2.1	Procesy i procedury podatkowe.....	4
2.2	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
2.3	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	6
2.4	Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi.....	7
2.5	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
2.6	Katalog złożonych wniosków	8
2.7	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	8

Informacje Ogólne

Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez IMPULS-LEASING Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej również jako „IMPULS-LEASING” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. (dalej również jako „Rok Podatkowy”).

Spółka nie posiada sformalizowanej, spisanej strategii podatkowej. Posiada natomiast wewnętrznie wypracowane i sformalizowane regulacje, które wskazują jej kierunek oraz podejście do zarządzania funkcjami podatkowymi. Równoległe do powyższych Spółka posiada określone i wypracowane procesy decyzyjne oraz różnego rodzaju środki, które umożliwiają jej prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami wskazanymi w treści art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 z późn. zm., dalej również jako „ustawa o CIT”).

Informacje wskazane w powyższym artykule, które stanowią podstawę dla sporządzenia poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

Procesy i procedury podatkowe

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o stosowanych przez podatnika:

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

Spółka w ramach własnego wewnętrznego działu księgowego dokonuje rozliczeń podatkowych oraz składa deklaracje i informacje podatkowe, które stanowią pełne odzwierciedlenie jej działalności gospodarczej prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Jedynie w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (w zakresie związanym z naliczaniem wynagrodzeń) obowiązki te Spółka oddelegowała zewnętrznej firmie.

W celu zagwarantowania dodatkowego zabezpieczenia w zakresie prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółka wypracowała wewnętrzne procesy, procedury, reguły oraz schematy i zasady działania, których realizacja ma na celu dodatkowe zabezpieczenie interesów Spółki w zakresie prawidłowości rozliczeń podatkowych oraz realizacji ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Spółka w ramach własnej działalności wypracowała następujące regulacje:

- 1) **procedura opisywania faktur kosztowych oraz organizacji procesu płatności za faktury kosztowe a także regulowanie innych opłat administracyjnych**, która określa sposób opisywania oraz akceptowania dokumentów kosztowych przekazywanych do Departamentu Finansów i Księgowości w celu realizacji płatności i księgowania;
- 2) **procedura weryfikacji i akceptacji prowizji dla pośredników zewnętrznych przy zawieraniu umów leasingu/dzierżawy i pożyczek**, która ma na celu wskazanie procesu kontroli i realizacji płatności podmiotom zewnętrznym prowizji z tytułu pośrednictwa przy zawarciu umowy leasingu lub pożyczek;
- 3) **procedura MDR**, która ma na celu prawidłowe wypełnienie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.

Pracownicy Spółki w zakresie codziennej praktyki realizują również zasady staranności i przejrzystości swoich działań, które zostały zapisane w poniższych procesach obowiązujących w Spółce:

- 1) **proces płatności**, który swoim zakresem obejmuje płatności wykonywane przez Spółkę oraz sposób ich realizacji;
- 2) **proces wypłaty dla pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę i umowy zlecenia**, który swoim zakresem obejmuje wypłaty wynagrodzeń dla wyżej wskazanych pracowników Spółki oraz sposób ich realizacji;
- 3) **proces płatności kosztów**, który swoim zakresem obejmuje przesłanie zlecenia płatności i dotyczy faktur, faktur proforma oraz innych zleconych opłat. Proces ten wskazuje również po krótko w jaki na sposób w Spółce są realizowane i autoryzowane płatności;
- 4) **proces zarządzania należnościami**, który związany jest z działalnością poszczególnych Departamentów Spółki, rodzajów zawartych umów i ich realizacją.

Ponadto w Spółce obowiązują również:

- 1) **reguły autoryzacji**, które dotyczą autoryzacji płatności wykonywanych przez Spółkę;
- 2) **zasady księgowania należności leasingowych**, które w sposób graficzny opisują księgowanie należności leasingowych;
- 3) **zasady logowania do banków**, które wskazują zasady logowania się do poszczególnych banków.

IMPULS-LEASING w obszarach, które nie zostały zagospodarowane przez powyższe regulacje oraz we wszelkiego rodzaju wątpliwościach prawno-podatkowych wspomaga się zewnętrznymi doradcami, którzy świadczą na jej rzecz usługi doradztwa prawno-podatkowego.

W celu prawidłowego wypełnienia nałożonych na IMPULS-LEASING obowiązków podatkowych Spółka wspiera się również narzędziami automatyzującymi proste czynności podatkowo-księgowe. Jednym z takich narzędzi jest „ROBOT WHITELIST CHECKER”, który jest rozwiązaniem opracowanym w systemie Robotic Process Automation (RPA). Rozwiązania opierające się na systemie RPA są automatyzacją procesów biznesowych, które wcześniej były powtarzalnymi zadaniami realizowanymi przez pracowników.

Dzięki temu rozwiązaniu pracownicy Spółki otrzymali nowe narzędzie, weryfikujące w szczególności zasady należytej staranności i przejrzystości działań, która polega na prawidłowej weryfikacji kontrahentów Spółki poprzez NIP, odszukaniu ich na białej liście i prawidłowym wykonywaniu płatności w systemie Split Payment.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o stosowanych przez podatnika:

- b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w Roku Podatkowym nie uczestniczyła, ani nie podejmowała żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania w zakresie podatków, o którym mowa w treści art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm. dalej również jako „**Ordynacja Podatkowa**”).

W ewentualnych kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej IMPULS-LEASING wykazuje się daleko idącą otwartością i wolą współpracy, starając się dostarczyć odpowiednie informacje oraz ewentualne wyjaśnienia w zakresie swojej działalności podatkowej. A wszystkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach, które Spółka kieruje do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji odnośnie realizowanych przez podatnika 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.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zasadą jest, że Spółka działa zgodnie z przepisami prawa podatkowego obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przy czym Spółka przywiązuje szczególną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działań na pograniczu prawa. W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom, bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe lub nieetyczne.

Dlatego mając na uwadze powyższe, Spółka pragnie wskazać, że w Roku Podatkowym realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych,
- b) podatku dochodowego od osób fizycznych,
- c) podatku od towarów i usług,
- d) podatku akcyzowego,
- e) podatku od środków transportu.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast w Roku Podatkowym Spółka nie zapłaciła podatku dochodowego od osób prawnych. Sytuacja ta ma związek z powstałą stratą podatkową, którą IMPULS-LEASING wykazuje nieprzerwanie od 2019 r.

Na powstanie straty podatkowej wpłynęła głównie nowelizacja przepisów podatkowych w zakresie rozliczania wydatków związanych z nabyciem samochodów osobowych dla celów podatku dochodowego od osób prawnych obowiązujących od dnia 1 stycznia 2019 r.

W efekcie wprowadzonych zmian, Spółka może rozpoznawać odpisy amortyzacyjne w kosztach podatkowych bez stosowania limitów kwotowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

Spółka w Roku Podatkowym nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o:

- a) 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.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej)

Spółka w Roku Podatkowym realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, tj. udzielenie przez Raiffeisenlandesbank Oberösterreich Aktiengesellschaft na rzecz Spółki bezterminowych kredytów rewalwingowych oraz kredytów długoterminowych.

Jednakże wartość tej transakcji o charakterze jednorodnym, nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 2017 z późn. zm. dalej również jako „ustawa o rachunkowości”).

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

Katalog złożonych wniosków

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747 z późn. zm.).

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747 z późn. zm.).

Spółka w Roku Podatkowym nie występowała również o wydanie innych decyzji / interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe, w tym z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej.

Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzona jest niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która została wskazana w aktach wykonawczych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

