
Informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółki Getin Holding S.A. za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Spis treści

WSTĘP	2
Podstawa prawna	2
Informacje o Getin Holding	2
FUNKCJA PODATKOWA	3
Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową	3
Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	4
Rozliczenia podatkowe za 2020r.	4
Przekazywane schematy podatkowe	5
CENY TRANSFEROWE	5
Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi	5
Restrukturyzacje	6
INTERPRETACJE PODATKOWE	6
ROZLICZENIA Z RAJAMI PODATKOWYMI	6

Wstęp

Podstawa prawna

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; „ustawa o PDOP”).

Getin Holding S.A. [zwana dalej: **Spółką** lub **Getin Holding**] jest spółką, której przedmiotem działania jest działalność holdingów finansowych (PKD 62.40) prowadzącą działalność inwestycyjną polegającą na wyszukiwaniu i realizacji projektów w Polsce i poza jej granicami.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2019 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP. Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej Spółki pod adresem www.getin.pl

Informacje o Spółce

Nazwa i siedziba Spółki

Getin Holding Spółka Akcyjna
ul. Gwiazdzista 66, 53-413 Wrocław

Dane identyfikacyjne

NIP 8951694236, REGON 932117232

Kapitał zakładowy

759.069.368 PLN (w pełni wpłacony)

Sąd rejestrowy

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym we Wrocławiu VI
Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS
0000004335

Funkcja podatkowa

Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w Spółce jest jednym z istotnych czynników świadczącym o jej rzetelności i wiarygodności.

Spółka ma odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyka oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Wewnętrzny nadzór podatkowy wskazuje zakres odpowiedzialności za kwestie podatkowe i funkcjonowanie nadzoru. Kompleksowy proces w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego obejmuje określenie polityki Spółki i odpowiedzialności, odpowiednie zasoby kadrowe i procedury wdrożone w celu zarządzania ryzykiem nieprzestrzegania przepisów prawa. Do rozwiązań w zakresie wewnętrznego nadzoru podatkowego zalicza się również zaprojektowanie systemu kontroli pozwalającego na ograniczenie ryzyka obejmującego np. rozdzielanie zakresu odpowiedzialności, powierzanie obowiązków pracownikom lub podmiotom trzecim, prowadzenie oceny działań wpływających na opodatkowanie oraz monitoring prowadzony w celu zapewnienia skuteczności działania środków kontroli.

Polityka podatkowa Getin Holding obejmuje szereg czynności związanych z procesami rozliczeń podatkowych wykonywanych między innymi przez pracowników Spółki, w tym także pracowników nieposiadających wiedzy podatkowej, przy wsparciu zewnętrznych kancelarii podatkowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego.

W Spółce funkcjonują procedury kontrolne dotyczące wykonywania procesów w zakresie kalkulacji i naliczania podatków, a także ich zapłaty. Nadzór nad rozliczeniami podatkowymi sprawuje licencjonowany doradca podatkowy, przy współpracy z pracownikami mającymi dostęp do okresowych szkoleń w zakresie podatków i księgowości.

Spółka wdrożyła wymagane prawem procedury związane z obowiązkami podatkowymi, takie jak wewnętrzna procedura dotycząca zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji w zakresie schematów podatkowych (MDR), czy procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML). Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych czy ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych. Do rozstrzygnięcia kwestii podatkowych budzących wątpliwości interpretacyjne, Spółka każdorazowo angażuje zewnętrznych doradców podatkowych.

Getin Holding co do zasady nie stosuje optymalizacji podatkowych. Spółka kieruje się zasadą ostrożności podatkowej. W sprawach niejednoznacznych, Spółka zwraca się do Dyrektora KIS z wnioskiem o interpretację.

Powyższe zasady stosowane były przez Spółkę w 2020 r.

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Getin Holding nie uczestniczył w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej [zwana dalej: KAS], w tym w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s par. 1 ustawy Ordynacja Podatkowa¹.

Realizacja obowiązków podatkowych

Rozliczenia podatkowe za 2020 r.

Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które wynikały z obowiązujących przepisów.

Getin Holding w 2020 r. realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych [CIT],
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych [PIT],
- c) podatek od towarów i usług [VAT],
- d) podatek u źródła [WHT].

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez GH. W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Spółka zadeklarowała i rozliczyła należny podatek w terminie. Spółka korzystała z odliczenia strat podatkowych za lata ubiegłe. Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych wraz z pozostałymi spółkami z Grupy Kapitałowej.

W zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2020 r. Spółka deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, co wynika z charakterystyki działalności Spółki (sprzedaż usług transgranicznych, sprzedaż akcji). Wszystkie zadeklarowane zwroty zostały przez Spółkę otrzymane.

Podatek dochodowy od osób fizycznych wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w 2020r. został przez Spółkę pobrany z wynagrodzeń pracowniczych i przekazany na rachunek właściwego urzędu skarbowego oraz odpowiedniego zakładu ubezpieczeń społecznych.

¹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 1325 [zwana dalej: Ordynacja]).

Spółka nie płaciła i nie deklarowała innych podatków stanowiących wpływ budżetu państwa. Getin Holding nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.

Przekazywane schematy podatkowe

Obowiązki GH w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę wewnętrzną obowiązującą w Getin Holding S.A.

Na podstawie przepisów ustawy z 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (...) (Dz. U. 2020 r. poz. 1106), Getin Holding w 2020r. ponownie zaraportował do Szefa KAS informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3). Informacja dotyczyła krajowego schematu podatkowego zastosowanego przez Spółkę w 2019r. i zaraportowanego w tym samym roku do Szefa KAS na formularzach MDR-1 i MDR-3

Schemat dotyczył udzielenia kredytu refinansowego na spłatę zobowiązań wynikających z umowy sprzedaży akcji. Schemat nie był związany z planowaniem podatkowym. Spółka raportując schemat kierowała się w dużej mierze zasadą ostrożności. Do dnia publikacji niniejszej Informacji nie został nadany numer identyfikacyjny (NSP).

Ceny transferowe

Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązanymi

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2020 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Spółka przy wsparciu niezależnej Kancelarii Doradztwa Podatkowego sporządza dokumentację cen transferowych, która potwierdza przeprowadzanie transakcji w oparciu o zasadę ceny rynkowej.

W 2020 r. Spółka realizowała istotne transakcje z podmiotami powiązanymi w zakresie:

- udzielonych gwarancji i poręczeń,
- terminowych depozytów bankowych (lokat bankowych),
- otrzymanych pożyczek i kredytów,
- podwyższenia kapitału zakładowego spółek zależnych
- umorzenia akcji w trybie przymusowej restrukturyzacji.

Wśród wymienionych transakcji wartość jednej z nich przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcja dotyczyła udzielenia poręczenia na zabezpieczenie wykonania zobowiązań.

Restrukturyzacje

Getin Holding w 2020r. nie podjął i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updog.

Interpretacje podatkowe

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji.

Spółka złożyła wniosek i otrzymała interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji, w zakresie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmiotem wniosku była prawidłowość odliczenia od dochodu do opodatkowania strat podatkowych. Stanowisko przedstawione we wniosku organ uznał za prawidłowe. Spółka zastosowała się do rozstrzygnięcia interpretacji.

Getin Holding nie występował z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług jak również nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Rozliczenia z rajami podatkowymi

W 2020 r. Getin Holding nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 updog oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.