

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PEAC (Poland) Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Poznań, 15.12.2021

Spis treści

| | | |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 | Wstęp | 4 |
| 2 | Informacje ogólne | 5 |
| 2.1 | Podstawowe informacje o Spółce..... | 5 |
| 2.2 | Cele podatkowej strategii Spółki..... | 5 |
| 3 | Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 6 |
| 3.1 | Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce | 6 |
| 3.1.1. | <i>Komunikacja</i> | 6 |
| 3.1.2 | <i>Kontrola i monitoring</i> | 6 |
| 3.1.3 | <i>Reakcja na potencjalne ryzyko</i> | 7 |
| 3.2 | Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 8 |
| 3.2.1. | <i>Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego</i> | 8 |
| 3.2.2. | <i>Stosowane zasady i procedury</i> | 9 |
| 3.3 | Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 11 |
| 4 | Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą | 11 |
| 5 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych | 12 |
| 5.1 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi | 12 |
| 5.2 | Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 | 12 |
| 6 | Informacje o złożonych wnioskach | 12 |
| 6.1 | Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej | 12 |
| 6.2 | Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa | 12 |

| | | |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 6.3 | Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług..... | 13 |
| 6.4 | Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym | 13 |
| 7 | Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 13 |

1 Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację przez PEAC (Poland) Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ za rok podatkowy 2020 r.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c Ustawy o CIT oraz uzupełniająco informacji właściwych z punktu widzenia zakresu działalności Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacja o wysokości kapitału zakładowego);
- celach podatkowych i strategii Spółki;
- metodologii zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**Szef KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych;
- 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
- 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;
- złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz. 685 z późn. zm., dalej jako: „**Ustawa o VAT**”).

- złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;

2 Informacje ogólne

2.1 Podstawowe informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000002358 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Seweryna Mielżyńskiego 14, 61-725 Poznań, REGON: 639670792, NIP: 7781370639, kapitał zakładowy w wysokości 21 270 000,00 PLN.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest szeroko pojęte finansowanie sprzedaży i inwestycji w maszyny. Spółka realizuje swoją działalność za pomocą świadczenia usług: leasingu, usług udzielania pożyczek poza systemem bankowym, wynajmu maszyn i urządzeń przemysłowych, ubezpieczeń (za pośrednictwem brokera ubezpieczeniowego).

Spółka oferuje klientom leasing i wynajem między innymi: maszyn rolniczych, urządzeń do obróbki metali, wózków widłowych, maszyn m.in. do przemysłu spożywczego, samochodów osobowych, dostawczych oraz ciężarowych, innych środków transportu sprzętu IT.

W ramach swojej działalności Spółka oferuje również pożyczki klientom, w tym również klientom z branży rolniczej.

Z usług Spółki korzystają przedsiębiorstwa, instytucje oraz klienci indywidualni w ramach prowadzonej działalności gospodarczej lub działalności rolniczej.

2.2 Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu (we właściwej wysokości) na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r., poz. 722 z późn. zm.).

- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej;
- monitoruje projekty zmian w zakresie prawa podatkowego i bieżąco dostosowuje się do tych zmian.

Strategia Spółki w powyższym obszarze jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży, w której działa Spółka.

3 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

3.1.1. Komunikacja

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych, mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokłada należytej staranności, aby zapewnić rzetelne i terminowe rozliczanie zobowiązań podatkowych, oraz prawidłową realizację innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W powyższym zakresie istnieją w Spółce wypracowane mechanizmy oraz wewnętrzne procedury obowiązujące w Spółce.

W szczególności, Spółka posiada ustalone procedury i sposoby postępowania w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym i karnoskarbowym, które regulują przebieg komunikacji w Spółce w sytuacji wystąpienia ewentualnego ryzyka podatkowego. Dodatkowo, w Spółce obowiązują pozostałe procedury, które mają na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych i zewnętrznych kanałów komunikacji w różnych obszarach działalności Spółki, procedura rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych, procedura rozliczania podatku od towarów i usług, procedura organizacyjna, polityka kadrowa, procedura regulująca kontakty z organami podatkowymi, procedura archiwizacji, a także procedury wdrożone zgodnie z polityką Grupy finansowej PEAC Finance, w której skład wchodzi Spółka.

3.1.2 Kontrola i monitoring

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są w Spółce poprzez systemy kontroli rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne działy Spółki, kierowników poszczególnych działów oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola).

Pomocne w zakresie ograniczania ryzyk podatkowych (i błędów) są również funkcjonujące w Spółce systemy informatyczne wspierające rozliczenia księgowo i podatkowe. Spółka kontroluje oraz monitoruje ewentualne (potencjalne) ryzyka podatkowe w następujący sposób:

- poprzez wewnętrzną funkcję kontrolną i wsparcia rozliczeń podatkowych i obowiązków z tym związanych;
- poprzez następczą weryfikację rozliczeń podatkowych i procesów związanych kwestiami podatkowymi;
- poprzez korzystanie ze pomocy zewnętrznego doradcy podatkowego jako wsparcia procesu dostosowywania Spółki do zmian w otoczeniu podatkowym, wsparciu w realizacji obowiązków związanych z przepisami MDR oraz obowiązkami wynikającymi z przepisów ustawy o CIT o cenach transferowych;
- w przypadku niektórych niestandardowych transakcji o wysokiej wartości lub o wysokim stopniu skomplikowania Spółka może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie potwierdzenia rozliczeń podatkowych;
- poprzez bieżące śledzenie zmian przepisów podatkowych oraz ich interpretacji.

Pracownicy DFK posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce przeprowadzane są procesy rekrutacyjne potencjalnych pracowników DFK uwzględniające czynnik merytoryczny oraz, z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, pracownicy biorą udział w szkoleniach z tematyki podatkowej, w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Pracownicy Spółki monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy Spółki uczestniczą też w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego.

3.1.3 Reakcja na potencjalne ryzyko

Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich zaistnienia, każdy pracownik Spółki, odpowiedzialny za czynności mające na celu dokonanie kalkulacji zobowiązania w danym podatku, informuje w tym zakresie osobę odpowiedzialną za nadzór nad rozliczeniami podatkowymi. W trakcie procesu decyzyjnego, osoby dokonujące wyjaśniania wątpliwości mogą, w razie konieczności, zwrócić się do Zewnętrznej firmy doradczej.

System kontroli w DFK obejmuje następujące czynności:

- przeciwdziałanie czyli procedury, zasady oraz działania weryfikujące poprawność przebiegu procesów podatkowych w celu zapobiegania błędom i nieprawidłowościom w rozliczeniach podatkowych oraz usprawniające funkcjonowanie Spółki;

- wykrywanie oraz ujawnianie nieprawidłowości;
- niezwłoczna reakcja.

Ponadto, minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest również skrupulatną archiwizacją wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

3.2 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

3.2.1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg (zgodnie z obowiązującymi w Spółce wewnętrznymi procedurami oraz zasadami w zakresie systemu obiegu dokumentów, archiwizacji dokumentów, zarządzania ryzykiem podatkowym oraz rozliczania poszczególnych podatków):

- 1) Dyrektor Finansowy jest odpowiedzialny za właściwą realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (zwierzchni nadzór).
- 2) Bieżący nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należą do Dyrektora Finansowego wraz z Zastępcą Dyrektora Finansowego.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez pracowników DFK bądź zewnętrzny podmiot, z którym współpracuje Spółka (w zależności od podatku) na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 4) Realizacja większości obowiązków podatkowych w zakresie PIT została oddelegowana do zewnętrznej spółki specjalizującej się w tym zakresie, która współpracuje z wyznaczonymi pracownikami Spółki.
- 5) Pracownicy DFK pod nadzorem Zastępcy Dyrektora Finansowego oraz Dyrektora Finansowego sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu. Proces podlega zwierzchniemu nadzorowi Dyrektora Finansowego.
- 6) Dyrektor Finansowy odpowiada za podpisanie i złożenie deklaracji oraz informacji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.

Spółka archiwizuje dokumenty związane z kalkulacją podatków oraz kopie złożonych deklaracji.

Spółka posiada dedykowaną procedurę archiwizacji danych, określającą między innymi metodykę archiwizacji dokumentów oraz czas ich przechowywania, opartą na aktualnych regulacjach prawnych.

3.2.2. Stosowane zasady i procedury

W Spółce obowiązują procedury i zasady mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

W ramach wewnętrznych dobrych praktyk obowiązują w Spółce m.in. następujące zasady, w obszarach wskazanych poniżej:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,

W Spółce funkcjonują ogólne zasady postępowania poszczególnych działów Spółki oraz jej pracowników w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz zawierania umów, a także zasady dotyczące rozwiązywania wątpliwości podatkowych oraz postępowania w sytuacji, gdy zidentyfikowana zostanie nieprawidłowość w realizacji obowiązków podatkowych. Dodatkowo, w Spółce istnieją zasady organizacji procesów związanych z kontaktami z organami podatkowymi.

- obieg dokumentów,

W Spółce funkcjonują sformalizowane zasady obiegu dokumentów, w tym również dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz sprawozdawczością finansową. Spółka posiada również spisaną procedurę dotyczącą obiegu faktur obcych w Spółce.

- metody archiwizacji,

Spółka posiada procedurę, regulującą metodykę archiwizacji dokumentacji, w tym dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi w Spółce. Archiwizacja dokumentacji Spółki ma na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki w przypadku wszczęcia postępowania przez organy skarbowe oraz w przypadku dokonywania korekty rozliczeń podatkowych Spółki. Archiwizacja dokumentacji Spółki ma również na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość wypełniania innych obowiązków Spółki. Minimalny okres przechowywania dokumentów przez Spółkę nie jest krótszy niż okresy przewidziane w przepisach prawa (a zwłaszcza do czasu upływu przedawnienia danego zobowiązania podatkowego).

- zasady rekrutacji pracowników,

W Spółce funkcjonują zasady i wytyczne dotyczące rekrutacji potencjalnych pracowników do DFK, których celem jest zatrudnianie przez Spółkę osób posiadających odpowiednie kwalifikacje merytoryczne w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego i zasad rachunkowości.

- zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „CIT”) oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „WHT”).

Zasady dotyczą prawidłowej ewidencji danych źródłowych będących podstawą kalkulacji CIT, obejmują metody kalkulacji CIT, zapłatę podatku oraz sposób składania deklaracji podatkowych.

Pracownicy DFK przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem CIT oraz WHT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej rozliczeń związanych z CIT oraz WHT.

Zasady dotyczą również prawidłowego wypełniania przez Spółkę obowiązków nakładanych przez ustawę o CIT, a także przepisy szczególne w zakresie identyfikacji transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi oraz współpracy z Zewnętrzną firmą doradczą w celu przygotowania dokumentacji cen transferowych.

- zasady rozliczania podatku od towarów i usług,

W Spółce funkcjonują zasady rozliczania podatku od towarów i usług (dalej: „**VAT**”).

Zasady dotyczą prawidłowej ewidencji danych źródłowych będących podstawą kalkulacji VAT, obejmują sposoby ustalania podstawy opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego, wystawiania faktur i faktur korygujących, prowadzenia ewidencji i rejestrów, zasady odliczania VAT naliczonego, zapłatę podatku oraz składania deklaracji i informacji podatkowych (w tym jednolitego pliku kontrolnego).

Zasady obejmują również formy postępowania Spółki w sytuacjach szczególnych, m. in. w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podatników VAT (tzw. „biała lista”). Ponadto, Spółka posiada sformalizowane procedury, regulujące kwestie weryfikacji kontrahentów. Pracownicy DFK przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem VAT. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej rozliczeń związanych z VAT.

- zasady rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych,

Realizacja zdecydowanej większości obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „**PIT**”) w Spółce została zlecona podmiotowi trzeciemu, specjalizującemu się w tym zakresie, który współpracuje z wyznaczonymi pracownikami Spółki.

W Spółce funkcjonują zasady regulujące współpracę poszczególnych pracowników Spółki z zewnętrznym podmiotem dokonującym rozliczeń PIT w imieniu Spółki, a w szczególności zasady dotyczące sposobu przekazywania niezbędnych danych, określające rodzaj przekazywanych danych, ich weryfikację oraz osoby odpowiedzialne w tym zakresie.

- zasady w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych

Spółka implementowała również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych (dalej: „**MDR**”).

Zasady obowiązujące w Spółce regulują proces raportowania MDR, począwszy od identyfikacji przez pracowników Spółki zdarzeń mogących stanowić schematy podatkowe, poprzez proces zgłaszania identyfikowanych zdarzeń do odpowiednich jednostek organizacyjnych, weryfikację zdarzeń i w konsekwencji podjęcia decyzji o zaraportowaniu schematu podatkowego.

3.3 Informacje o stosowanych przez podatnika dobro- wolnych formach współpracy z organami Krajo- wej Administracji Skarbowej

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku CIT;
- podatku VAT;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych;
- podatku akcyzowego;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku PIT – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku WHT.

W roku 2020 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 643.204.274,41 zł.

W roku 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (32.160.213,72 PLN):

| Lp. | Charakter transakcji | | Podmiot | |
|------------|-----------------------------|---------|------------------------------------------------------|-------------|
| 1. | transakcja finansowa | nabycie | PEAC (Germany) Gesellschaft mit beschränkter Haftung | Nierezydent |
| 2. | transakcja finansowa | nabycie | PEAC (Czech Republic) Společnost s ručením omezeným | Nierezydent |
| 3. | transakcja finansowa | nabycie | PEAC Holdings Ireland Designated Activity Company | Nierezydent |

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych. Aktualnie nie są planowane żadne inne działania restrukturyzacyjne.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

| Lp. | Wniosek o wydanie interpretacji | Uzyskane interpretacje |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Wniosek z dnia 15 września 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie zwolnienia od podatku, uznania transakcji za import usług, określenia podstawy opodatkowania, miejsca świadczenia usług, prawa do odliczenia podatku naliczonego oraz opodatkowania zwrotnego przeniesienia wierzytelności w ramach transakcji sekurytyzacji. | Spółka uzyskała interpretację Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18 listopada 2020 r. potwierdzającą jej stanowisko (sygn. 0112-KDIL11.4012.402.2020.2.HW) oraz z dnia 16 grudnia 2020 r. (sygn.. 0111-KDIB2-2.4014.194.2020.3.MM). |
| 2. | Wniosek z dnia 15 września 2020 r. o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie powstania przychodu i jego wielkości, kosztu uzyskania przychodu i jego wielkości oraz daty jego poniesienia, braku obowiązku poboru podatku u źródła. | Spółka uzyskała interpretacje Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 18 listopada 2020 r. potwierdzające jej stanowisko (sygn. 0111-KDIB1-1.4010.455.2020.1.BK; 0111-KDIB1-1.4010.369.2020.3.BK; 0111-KDIB1-1.4010.456.2020.1.BK; 0111-KDIB1-1.4010.453.2020.1.BK; 0111-KDIB1-1.4010.454.2020.1.BK; 0111-KDIB1-1.4010.457.2020.1.BK). |

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7 Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.