

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Działając na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04, dalej: „ustawa o CIT”) Provident Polska S.A. (dalej: „Spółka”) przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 roku (dalej: „Rok podatkowy”).

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

Spółka prowadzi swoją politykę podatkową zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wytycznymi władz podatkowych i sądów, najlepszymi standardami obowiązującymi instytucje finansowe, przy wykorzystaniu dostępnej wiedzy fachowej z dziedziny podatków, a także przy uwzględnieniu polityki podatkowej Grupy IPF (dalej: „Grupa”). W szczególności zapewnia się zgodność podejmowanych działań z wytycznymi zawartymi w aktualnej procedurze Grupy *Tax Policy and Control Framework*.

Spółka kieruje się Strategią Podatkową Grupy (dalej: „Strategia”), która opisuje podstawowe stanowisko Grupy, w tym Spółki w zakresie podatków. Grupa, w tym Spółka za swój cel stawia zapewnienie zgodności jej działań z prawem podatkowym i praktyką we wszystkich terytoriach, w których działa oraz do działania w sposób bezpośredni i przejrzysty w kontaktach z organami podatkowymi.

Cel, zakres oraz zasady wykonywania obsługi podatkowej w Spółce są określone w Procedurze podatkowej (dalej: „Procedura”). Procedura wskazuje Biuro Podatkowe (dalej: „Biuro”) jako jednostkę odpowiedzialną za bieżącą obsługę podatkową Spółki na zasadzie wyłączności, a także reguluje dodatkowo:

- podział kompetencyjny wewnątrz Biura,
- zakres oraz zasady wykonywania obsługi podatkowej,
- zasady współpracy z doradcami zewnętrznymi oraz
- wewnętrzne zasady funkcjonowania Biura.

Procedura posiada następujące załączniki, które regulują szczegółowo ważne obszary obsługi podatkowej Spółki:

- załącznik nr 1 Procedura Zarządzania Transakcjami Zawartymi z Podmiotami Powiązаныmi
- załącznik nr 2 Procedura postępowania w przypadku kontroli celno-skarbowych i podatkowych
- załącznik nr 3 Procedura rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych
- załącznik nr 4 Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Provident Polska S.A.

Spółka realizowała również procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 3 pkt 2 Ordynacji podatkowej¹, niespisane w formie procedur, lecz istniejące w formie wewnętrznych instrukcji, wytycznych i dobrych praktyk. Procesy te mogą być realizowane przez Biuro, Departament Sprawozdawczości Finansowej, Księgowości i Operacji Bankowych i inne działy Spółki, w zależności od potrzeb.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w Roku podatkowym nie uczestniczyła w Programie Współdziałania.

Spółka złożyła w grudniu 2019 r. wniosek o wszczęcie procedury zmierzającej do wydania decyzji, w której uznaje się, że cena transferowa transakcji kontrolowanej została ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane oraz potwierdzającej sposób kalkulacji ceny transferowej (dalej: „Wniosek”). W trakcie

¹ Dz.U.2021.1540 t.j. z dnia 2021.08.23

Roku podatkowego Spółka odpowiadała na zapytania ze strony Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „Szef KAS”) w przedmiocie Wniosku.

3. Informacja odnośnie do realizacji 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 RP

W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od niektórych instytucji finansowych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje, raportowania i informacje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Wykaz informacji o schematach podatkowych przekazanych przez Spółkę do Szefa KAS w Roku podatkowym

Formularz	Strona składająca	Rodzaj dokumentu	Podatek	Liczba Informacji
MDR-1	Korzystający	Uzupełnienie	Podatek dochodowy od osób prawnych	2
MDR-3	Korzystający	Dokument pierwotny	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1
MDR-3	Korzystający	Uzupełnienie	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1
MDR-3	Korzystający	Dokument pierwotny	Podatek dochodowy od osób prawnych	4
MDR-3	Korzystający	Uzupełnienie	Podatek dochodowy od osób prawnych	3

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.

Transakcją, która przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (ustalonych na podstawie Sprawozdania finansowego sporządzonego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej) jest umowa pożyczki od IPF Financing Limited w związku, z którą Spółka ponosi koszty odsetek oraz koszty opłaty za gotowość.

5. Informacja 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 ustawy o CIT.

W Roku podatkowym Spółka rozważała utworzenie (wraz z innymi, wybranymi spółkami z Grupy) Podatkowej Grupy Kapitałowej, jednak ostatecznie wdrożenie zostało zaniechane i Spółka wycofała wniosek złożony do Naczelnika Urzędu Skarbowego.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

Brak.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W Roku podatkowym Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie potwierdzenia braku obowiązku zastosowania ograniczeń wynikających art. 15e ust. 1 ustawy o CIT do określonych usług nabywanych przez Spółkę w związku z zastosowaniem art. 15e ust. 11 ustawy o CIT.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Brak.

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, z późn. zm.),

Brak.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.