

---

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ  
PRZEZ ALIOR LEASING SP. Z O. O.**

**W OKRESIE OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

---

## **Wprowadzenie**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązku nałożonego na Alior Leasing sp. z o. o. na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **1. Procesy i procedury zarządzania obowiązkami podatkowymi**

#### **1.1. Zasady ogólne**

Alior Leasing kieruje się w swojej działalności zasadami postępowania wynikającymi z przepisów prawa, norm moralnych i etycznych. Dlatego też przestrzega wynikającego z tych zasad obowiązku rzetelnego i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych. Przejawia się to przede wszystkim w dążeniu do uczciwego rozliczania podatków, kierowania się w swoich działaniach przesłankami biznesowymi, a nie działaniem mającym na celu unikanie opodatkowania.

Spółka dąży do tego by jej działania były zgodne z takim rozumieniem przepisów podatkowych, jaki wynika z ich treści. Kieruje się przy tym stanowiskiem Sądów, organów podatkowych i uznanych specjalistów w dziedzinie prawa podatkowego. Ryzyko zakwestionowania podejścia Spółki przez organy podatkowe i sądy nie jest akceptowane.

Spółka jest świadoma swojej społecznej odpowiedzialności jako podatnika i tego, że realizując wyżej wskazane obowiązki przyczynia się do ekonomicznego i społecznego rozwoju otoczenia w którym działa. Stąd też podatki traktowane są jako uzasadniony koszt prowadzonej działalności. Jego poniesienie wiąże się z uzyskaniem korzyści zarówno w postaci bezpieczeństwa społecznego i



## LEASING

prawnego, przyczynia się do rozwoju infrastruktury niezbędnej do działalności, jak też do zaspokojenia potrzeb społecznych i kulturalnych pracowników i współpracowników Spółki.

### 1.2. Procesy i procedury

Alior Leasing sp. z o. o. przyjął w styczniu 2019 roku politykę podatkową. Określa ona działania i rozdziela kompetencje w taki sposób by Spółka rzetelnie, efektywnie i terminowo realizowała wszystkie nałożone na nią obowiązki podatkowe. Dokument ten reguluje ponadto podejście Spółki do kwestii ryzyka podatkowego.

Polityka podatkowa Alior Leasing określa w szczególności następujące materie:

- kalkulację podatku dochodowego od osób prawnych,
- rozliczenie podatku od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (obowiązki płatnika tego podatku),
- rozliczenie podatków i opłat lokalnych, w tym podatku od środków transportu i podatku od nieruchomości,
- rozliczenie pozostałych podatków (podatek od czynności cywilnoprawnych, akcyza),
- wypełnianie obowiązków informacyjnych,
- identyfikację i raportowanie schematów podatkowych,
- stosowanie mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikację kontrahentów celem wyeliminowania uwikłania Spółki w działania mające na celu obejście prawa podatkowego lub popełnianie przestępstw podatkowych,
- obowiązki w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi (ceny transferowe),
- okresową weryfikację prawidłowości rozliczeń (zewnętrzny audyt podatkowy),
- prowadzenie ksiąg podatkowych,
- ewidencję zdarzeń podatkowych.

W ramach przyjętej polityki określono również zasady wsparcia pracowników Spółki w zakresie identyfikacji i realizowania obowiązków podatkowych.

## **2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka jest otwarta na dobrowolną współpracę z organami podatkowymi, przy jednoczesnym poszanowaniu słusznym interesów jej Klientów, w tym prawa do nieujawniania informacji powierzonych Spółce, a objętych chronionymi prawnie tajemnicami.

## **3. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Alior Leasing w roku 2020 był podatnikiem (płatnikiem) następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od środków transportowych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości.

Spółka wypełniła nałożone na nią obowiązki informacyjne w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych niezależny Audytor przeprowadził badanie mające na celu weryfikację prawidłowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług.

W roku 2020 zakończyła się ponadto kontrola podatkowa w podatku od towarów i usług za rok 2018. Pozytywny (z punktu widzenia podatnika) protokół kontroli stanowi potwierdzenie, że przyjęte przez Spółkę zasady rozliczeń nie są kwestionowane przez organy podatkowe.

## **4. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Podatkowe transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości ustalono na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.



## LEASING

W roku 2020 były to następujące transakcje pomiędzy Spółką Alior Leasing a Alior Bank:

- Zobowiązania wobec banków – kredyty 1 626 015 619
- Zobowiązania z tytułu faktoringu bez regresu 3 714 186 730

### **5. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

W roku 2020 Alior Bank S. A. wniósł do Alior Leasing sp. z o. o. większościowy pakiet udziałów w spółce NewCommerce Services sp. z o. o. Zarząd Alior Leasing sp. z o. o. podjął decyzję o połączeniu nowo wniesionej Spółki z innym kontrolowanym przez siebie podmiotem Serwis Ubezpieczeniowy sp z o. o. Po przeprowadzeniu szeregu analiz, kierując się wyłącznie uzasadnionymi przesłankami ekonomicznymi podjęto decyzję o połączeniu przez przejęcie. Do połączenia doszło w roku 2021. W wyniku połączenia Serwis Ubezpieczeniowy (spółka przejmująca) nie uzyskał możliwości rozliczenia straty przejmowanego podmiotu. Połączenie w drugą stronę (poprzez przejęcie Serwisu Ubezpieczeniowego do NCS) mogło być korzystniejsze podatkowo, przemawiało jednak za tym mniej przesłanek biznesowych. Restrukturyzacja miała zatem wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych w taki sposób, że skutkiem połączenia nie ulegną one obniżeniu.

### **6. Informacje o wnioskach złożonych do organów podatkowych**

W roku 2020 Alior Leasing sp. z o. o. nie składał do organów podatkowych wniosków, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka przekazała Szefowi KAS jeden schemat podatkowy. Wskazywał on korzyść podatkową w podatku od czynności cywilnoprawnych.

### **7. Rozliczenia z terytoriami i krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową**

Alior Leasing sp. z o. o. nie dokonywał rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.