

## Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez PRA Group Polska Holding sp. z o.o.

### Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku PRA Group Polska Holding sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800, dalej: „ustawa o CIT”).

### Realizacja strategii podatkowej Spółki w 2020 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „rok podatkowy”) Spółka:

- 1) stosowała procesy i procedury podatkowe dotyczące:
  - podatku dochodowego od osób prawnych,
  - podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - podatku u źródła (w tym procedurę dotyczącą zachowania należytej staranności),
  - podatku od towarów i usług,
  - cen transferowych,
  - przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
  - podatku od czynności cywilnoprawnych,
  - wypełniania obowiązków wynikających z ustawodawstwa FATCA oraz CRS;
- 2) nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);
- 3) terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na nim na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych;
- 4) analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując przy tym posiadaną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych wdrożoną w Spółce. W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- 5) dokonała 6 transakcji z podmiotami powiązanych 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. Transakcje dotyczyły usług

związanych z zarządzaniem portfelami wierzytelności i spłatą pożyczki a także usług związanych z zakupem, objęciem i umorzeniem certyfikatów inwestycyjnych;

- 6) nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- 7) w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t. j. Dz.U. z 2021 r., poz. 685),
  - c) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747);
  - d) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- 8) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:
  - a) art. 11j ust. 2 ustawy o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),
  - b) art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 poz. 1426), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599), oraz
  - c) w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2020 r. poz. 925).
- 9) W ramach aktywności w obszarze społecznej odpowiedzialności biznesu, Spółka przekazała darowiznę na rzecz walki z COVID-19.