

Korporacja Ubezpieczeń Kredytów
Eksportowych S.A.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w 2020 roku

Spis treści

1	Wstęp	3
1.1	Podmiot sporządzający informację	3
1.2	Cel informacji.....	3
1.3	Podstawy prawne określające zakres Informacji	3
2	Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
3	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4	Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki.....	4
5	Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi	5
6	Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	5
7	Informacje w sprawie wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz akcyzowej.....	5
7.1	Ogólne interpretacje podatkowe	5
7.2	Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego	5
7.3	Wiążące informacje stawkowe.....	5
7.4	Wiążące informacje akcyzowe	6
8	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6
9	Skróty.....	6

1 Wstęp

1.1 Podmiot sporządzający informację

Podmiot sporządzający Informację	
Nazwa	Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.
Numer REGON	002049513
Numer Identyfikacji Podatkowej	5260307991
Numer KRS	0000094881
Siedziba	ul. Krucza 50, 00-025 Warszawa
Rok podatkowy	2020

1.2 Cel informacji

Celem przygotowania oraz publikacji niniejszej Informacji jest dostarczenie do publicznej wiadomości ustawowych informacji na temat zasad podatkowych, którymi KUKE kieruje się w toku prowadzonej przez siebie działalności.

Z punktu widzenia Spółki powyższe jest postrzegane jako element polityki odpowiedzialności społecznej KUKE. W tym kontekście Spółka dąży do zachowania transparentności podatkowej, która w jej ocenie odgrywa istotną rolę w polskim otoczeniu biznesowym.

1.3 Podstawy prawne określające zakres Informacji

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i zawiera wszystkie wymagane prawem informacje i ujawnienia.

2 Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Dążąc do zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami podatkowymi KUKE wdrożyła i stosuje się do zasad, procesów i instrukcji, których celem jest prawidłowe oraz terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem obowiązków dotyczących terminowej zapłaty podatków, składania deklaracji, ewidencji, informacji podatkowych i publicznoprawnych oraz raportowania schematów podatkowych (MDR).

W powyższym zakresie zostały wdrożone, między innymi, następujące dokumenty:

1. Zasady Ładu Korporacyjnego dla Instytucji Nadzorowanych wydane przez Komisję Nadzoru Finansowego,
2. Procedura w sprawie terminów przekazywania danych i dokumentów dla potrzeb rachunkowego zamykania miesiąca w KUKE,

3. Procedura obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz innych dokumentów w KUKE,
4. Zasady rachunkowości w KUKE,
5. Instrukcja naliczania podatku dochodowego od osób prawnych,
6. Instrukcja naliczania podatku VAT,
7. Instrukcja naliczania podatku dochodowego od osób fizycznych,
8. Procedura identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR) w KUKE,
9. Instrukcja w sprawie terminów przygotowania i przekazania danych na potrzeby kwartalnego i rocznego sprawozdania o wypłacalności i kondycji finansowej dla Organu Nadzoru w KUKE,
10. Procedura sporządzania dodatkowych sprawozdań finansowych i statystycznych w KUKE.

Wyżej wymienione dokumenty obejmują swym zakresem elementy składające się na proces związany z określeniem, monitorowaniem oraz wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i instrukcje obejmują swym zakresem elementy składające się na proces sprawozdawczości podatkowej począwszy od zebrania i wprowadzania danych, poprzez ich weryfikację, kalkulację podatku, przygotowanie, zatwierdzenie i wysyłkę odpowiednich dokumentów podatkowych (deklaracji, informacji, ewidencji, itp.) po zapłatę podatku, a także kontrolę nad powyższym procesem.

Przedmiotowe dokumenty podlegają weryfikacji pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz są odpowiednio aktualizowane w przypadku zmian otoczenia podatkowego lub prawnego.

3 [Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej](#)

W dokumentowanym okresie Spółka korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami podatkowymi, które sprowadzały się do bieżących konsultacji wątpliwości podatkowych z pracownikami Centrum Obsługi Kluczowych Podatników.

4 [Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki](#)

Do kluczowych obowiązków podatkowych KUKE należało:

1. dokonywanie płatności podatków (z uwzględnieniem zaliczek w trakcie roku podatkowego), w tym w szczególności:
 - a. podatku dochodowego od osób prawnych – jako podatnik oraz jako płatnik w przypadku płatności zagranicznych
 - b. podatku od towarów i usług – jako podatnik
 - c. podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik,
2. składanie deklaracji i informacji podatkowych dot. ww. podatków oraz innych obowiązujących dokumentów i ewidencji, w szczególności jednolitego pliku kontrolnego dotyczącego podatku VAT,
3. prawidłowe wypełnianie obowiązków w zakresie cen transferowych, do których w raportowanym okresie należało złożenie informacji o cenach transferowych (TPR-C).

W raportowanym okresie KUKE wywiązywała się z obowiązków podatkowych w terminach wynikających z przepisów podatkowych.

W celu prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych MDR, KUKE wdrożyła „Procedurę identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR)”. W raportowanym okresie nie zostały zidentyfikowane żadne schematy podatkowe podlegające raportowaniu, w związku z czym nie przekazano Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

5 Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi

W świetle przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podmiotem powiązany z KUKE jest KUKE Finance S.A., w której KUKE posiada 100% udziałów.

KUKE zawiera sporadyczne transakcje z podmiotem powiązany. Następująca transakcja przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

1. gwarancja ubezpieczeniowa dla KUKE Finance S.A. dotycząca spłaty kredytu udzielonego przez beneficjenta tej gwarancji tj.: Bank Gospodarstwa Krajowego. Wynagrodzenie należne KUKE z tytułu dokumentowanej transakcji stanowi składka z tytułu udzielenia gwarancji.

Transakcje z podmiotem powiązany są zawierane na warunkach rynkowych, co potwierdza stosowna analiza porównawcza albo opis zgodności warunków, na jakich została zawarta transakcja kontrolowana, z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane.

6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

KUKE nie podejmowała, ani nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

7 Informacje w sprawie wniosków o wydanie interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz akcyzowej

7.1 *Ogólne interpretacje podatkowe*

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

7.2 *Indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego*

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

7.3 *Wiążące informacje stawkowe*

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

7.4 Wiążące informacje akcyzowe

Spółka nie występowała z żadnymi wnioskami.

8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

9 Skróty

Skróty	
KUKE, Spółka	Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.
Informacja	Niniejsza informacja