

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w celu realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (**Ustawa o CIT**).

1. INFORMACJE OGÓLNE

ALD Automotive Polska sp. z o. o. (**ALD, Spółka**) jest spółką prawa polskiego, zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym 26 października 2001 r. (Sygnatura akt WA.XX NS-REJ.KRS/11673/01/137). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000056876, REGON 016814865, NIP 5252192243. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy ul. Zajęcej 2B.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 64 010 000,00 zł. Wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r., bezpośrednim i jedynym wspólnikiem Spółki była spółka ALD INTERNATIONAL SAS, & Co. KG z siedzibą w Niemczech. Obecnie, jedynym bezpośrednim wspólnikiem ALD jest spółka ALD INTERNATIONAL GmbH z siedzibą w Niemczech.

Rok obrotowy Spółki rozpoczyna się 1 stycznia i kończy 31 grudnia.

Spółka nie posiada udziałów / akcji w kapitale innych podmiotów.

ALD jest od 2003 roku częścią międzynarodowej organizacji ALD Automotive, świadczącej usługi wynajmu długoterminowego, finansowania i zarządzania flotami pojazdów, w 43 krajach na całym świecie. Od 2003 roku ALD Automotive należy do grupy Société Générale i jest międzynarodowym liderem w świadczeniu usług wynajmu długoterminowego, finansowania oraz zarządzania flotami pojazdów – zajmuje pierwsze miejsce na rynku europejskim i drugie na świecie.

ALD jest członkiem Polskiego Związku Wynajmu i Leasingu Pojazdów.

Na 31 grudnia 2021 roku flota pojazdów:

- finansowanych i zarządzanych przez ALD wyniosła 11 413 pojazdów w porównaniu z 12 337 pojazdami na koniec 2020 roku, co oznacza zmniejszenie ilości pojazdów o 924, to jest o ok. 7,5%
- finansowanych przez ALD wyniosła 11 374 pojazdów w porównaniu z 12 309 pojazdami na koniec 2020 roku, co oznacza zmniejszenie liczby finansowanych pojazdów o 935, czyli o 7,6% a
- jedynie zarządzanych przez ALD wyniosła 39 pojazdów w porównaniu z 28 pojazdami na koniec roku 2020, co oznacza wzrost o 11 pojazdów, czyli 39,3%.

Flota pojazdów zarządzanych jest dla ALD dodatkową działalnością, na której Spółka się nie skupia z uwagi na małe zyski generowane przez ten obszar - najistotniejszą częścią jest finansowanie pojazdów, gdzie, dzięki kontynuacji polityki kontroli rentowności utrzymany został poziom marży nowo zawieranych kontraktów na poziomie z roku poprzedniego.

W ostatnim kwartale 2020 roku i w całym roku 2021 Spółka zanotowała wzrost wyników osiągniętych przy sprzedaży pojazdów pokontraktowych, co wpłynęło na poprawę wyniku finansowego Spółki w 2021 roku. W 2021 roku, uwzględniając sprzedaż samochodów z floty wynajmu krótkoterminowego

oraz wraków, sprzedano 3 706 pojazdów (o 7,3% więcej niż w roku 2020), osiągając zysk w wysokości 33 763 882,12 złotych, co daje średnio 9 110,60 złotych w przeliczeniu na jeden pojazd i jest wynikiem wyraźnie lepszym niż średnia w całej grupie ALD, jak również o 5 956,89 złotych lepszym niż w roku 2020.

Na koniec 2021 roku Spółka zatrudniała 100 osób (1 członek zarządu i 99 pracowników umysłowych).

2. PODSTAWOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY I PODATKOWY 2021

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2021 zostało:

- sporządzone 19 lipca 2022 r.,
- zbadane przez TPA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Poznaniu wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3082 (Opinia biegłego rewidenta została wydana 1 sierpnia 2022 r.),
- zatwierdzone 15 września 2022 r. i
- złożone i opublikowane w KRS 28 września 2022 r.

Najważniejsze dane finansowe Spółki dotyczące roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2021 są następujące:

- Suma aktywów: 816 062 811.45zł.
- Kapitał zakładowy: 64 010 000,00 zł.
- Kapitały własne: 56 544 930.17zł.
- Przychody netto ze sprzedaży: 269 322 274.25 zł.
- Zysk netto: 31 950 364.87zł.
- Przychody podatkowe: 479 479 603 zł, w tym:
 - Przychody z innych źródeł przychodu: 479 479 603 zł,
 - Przychody z zysków kapitałowych: 0 zł .
- Podstawa opodatkowania CIT: 25 249 189zł.
- Należny podatek CIT: 0 zł, ze względu na rozliczenie strat z lat ubiegłych.

3. ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI W ROKU PODATKOWYM 2021

Strategia podatkowa Spółki zakłada:

- rzetelne, prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków w zakresie należności publicznoprawnych, w tym podatkowych, ciężących na Spółce jako podatniku i / lub płatniku,
- prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków formalnoprawnych wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych,
- transparentność w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych,
- przejrzystość w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej,
- nie podejmowanie działań mających na celu optymalizację podatkową lub unikanie opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych,
- podejmowanie decyzji biznesowych w oparciu o kryteria ekonomiczne, a w konsekwencji nie uczestniczenie w sztucznych strukturach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia i tworzonych w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych.

- wnikliwą weryfikację konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowanie inicjatyw ryzykownych podatkowo,
- zapewnienie w strukturach organizacyjnych Spółki zasobów i mechanizmów pozwalających na kompleksowe zarządzanie obszarem podatkowym w sposób gwarantujący bezpieczeństwo podatkowe jej funkcjonowania,
- przekazywanie organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi.

Spółka dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W Spółce obowiązują i stosowane są procedury kalkulacji podatków i ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe i nie podejmuje żadnych działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. W toku działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

4. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2021

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jest świadoma, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań zakresu rozliczeń podatkowych. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego i ograniczenia odpowiedzialności, w szczególności karno-skarbowej członków Zarządu Spółki oraz osób odpowiedzialnych za materię podatkową w Spółce, w Spółce zostały wdrożone procedury i instrukcje, nie tylko dotyczące bezpośrednio kwestii podatkowych, ale mogące mieć znaczenia dla prawidłowości rozliczeń i zapewnienia rzetelności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmujące, między innymi, kwestie raportowania schematów podatkowych (MDR), podatku u źródła (WHT), czy weryfikacji kontrahentów (KYS - know your supplier, KYC – know your customer) i należytej staranności w VAT. Zatwierdzone procedury są na bieżąco udostępniane ogółowi pracowników drogą elektroniczną. Wszystkie wymagane przez grupy Société Générale szkolenia odbywają się przez narzędzie grupowe „MyLearnig”. Istniejący w Spółce zespół Compliance okresowo weryfikuje realizację szkoleń przez poszczególnych pracowników i czy wszystkie wymagane szkolenia zostały wykonane w terminie.

Spółka przykłada szczególną wagę do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych dlatego, posiada także dodatkowe mechanizmy weryfikacyjne dotyczące technicznych i formalnych aspektów procedowania dokumentacji podatkowej.

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

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja o realizacji przez Spółkę 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

Wszystkie deklaracje/zeznanie podatkowe dotyczące roku 2021 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego i nie nastąpiły opóźnienia w uregulowaniu zobowiązań podatkowych ujętych w składanych deklaracjach i zeznaniach. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2021 ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowno-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku. Spółka.

- była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i terminowo wpłacała zaliczki na ten podatek, składając wszystkie wymagane przepisami deklaracje i informacje,
- nie była zobligowana do wykazania CIT w swoim zeznaniu ze względu na poniesioną stratę podatkową, nadpłata CIT wynikająca z wpłat zaliczkowych została zwrócona, zgodnie z wnioskiem Spółki,
- była podatnikiem VAT i składała terminowo wszystkie wymagane prawem deklaracje, dokonując wynikających z nich wpłat,
- Spółka nie realizowała w 2021 roku płatności skutkujących obowiązkiem pobrania podatku u źródła (WHT),
- nie była zobowiązana do uiszczania podatków lokalnych.
- nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka posiadała otwartą linię kredytową w banku Société Générale w Paryżu. Środki uzyskane z kredytu przeznaczone były na finansowanie bieżącej działalności Spółki. Spłata kwoty j pożyczki wraz należnymi odsetkami następuje zgodnie z harmonogramem spłat. Ponadto Spółka posiada umowę Automatycznych Depozytów w Société Générale S.A. Oddział w Polsce.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2021 roku ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku Spółka :

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie otrzymała ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie otrzymała interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- nie otrzymała wiążącej informacji stawkowej,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej,
- nie otrzymała wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych Spółki 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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.