

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (**Ustawa o CIT**).

1. INFORMACJE OGÓLNE

W ramach przejęcia w 05.2023 r. Grupy LeasePlan przez Societe Generale / Grupę ALD (w której skład wchodzi również ALD Automotive Polska sp. z o. o.) połączono siły dwóch globalnych graczy na rynku mobilności i stworzono organizację o imponującej mocy inwestycyjnej, zasobach i kompetencjach, która będzie wyznaczać nowe trendy i kształtować kierunki rozwoju branży.

W październiku 2023 r. ogłoszono globalnie nową nazwę połączonych firm. W Polsce nazwa ALD Automotive Polska sp. z o. o. została zmieniona na Ayvens Financial Services Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej także: **Ayvens FS** lub **Spółka**) w 06.2024 r. W dalszej części dokumentu stosowana będzie nowa / zmieniona nazwa.

Ayvens FS 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. Zajęczej 2B.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 64 010 000,00 zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., bezpośrednim i jedynym wspólnikiem Spółki była 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.

Ayvens FS jest od 2003 roku częścią międzynarodowej organizacji Ayvens (wcześniej ALD Automotive), świadczącej usługi wynajmu długoterminowego, finansowania i zarządzania flotami pojazdów, w 42 krajach na całym świecie. Od 2003 r. Ayvens FS (wcześniej ALD Automotive Polska) należy do grupy Société Générale i jest międzynarodowym liderem w świadczeniu usług wynajmu długoterminowego, finansowania oraz zarządzania flotami pojazdów.

Ayvens FS jest członkiem Polskiego Związku Wynajmu i Leasingu Pojazdów.

Na 31 grudnia 2023 r. flota pojazdów:

- finansowanych i zarządzanych przez ALD wyniosła 12 160 pojazdów
- finansowanych przez ALD wynosiła 12 139, a
- jedynie zarządzanych przez ALD 21.

2. PODSTAWOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY I PODATKOWY 2023

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2023 zostało:

- sporządzone 14 października 2024 r.,
- zbadane przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3546 (Sprawozdanie biegłego rewidenta z badania zostało wydane 22 października 2024 r.)
- zatwierdzone 11 listopada 2024 r.
- dodane do bazy Krajowego Rejestru Sądowego 26 listopada 2024 r.

Najważniejsze dane finansowe Spółki dotyczące roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2023 są następujące:

- Suma aktywów: 1 172 084 382,21 zł.
- Kapitał zakładowy: 64 010 000,00 zł.
- Kapitały własne: 92 714 750,21 zł.
- Przychody netto ze sprzedaży: 310 197 375,49 zł.
- Zysk netto: 27 151 939,34 zł
- Przychody podatkowe: 534 576 154,21 zł.
- Dochód podatkowy: 37 603 833,06 zł.
- Podstawa opodatkowania CIT: 6 232 533,08 zł.

3. ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI W ROKU PODATKOWYM 2023

Strategia podatkowa Spółki zakłada:

- rzetelne, prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków w zakresie należności publicznoprawnych, w tym podatkowych, ciążyących 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,
- niepodejmowanie 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 dąży do tego, żeby na bieżąco reagować na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego, z odpowiednim wyprzedzeniem podejmować działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowo wywiązywać się z obowiązków podatkowych.

4. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2023

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania 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 z 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 weryfikację kontrahentów (KYS - know your supplier, KYC – know your customer) i należytej staranności w VAT.

Zatwierdzone procedury są na bieżąco udostępniane ogółowi pracowników drogą elektroniczną.

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 2023 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Ayvens FS nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa.

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/zeznania podatkowe dotyczące roku 2023 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 2023 ani lat poprzednich.

Na dzień 31.12.2023 r. wobec Spółki nie toczyły się żadne postępowania podatkowe ani kontrole podatkowe, jak również nie toczyło się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 Spółka:

- Była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i terminowo wpłacała zaliczki na ten podatek, składając wszystkie wymagane przepisami deklaracje i informacje,
- Była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i terminowo złożyła rozliczenie roczne oraz wpłacała podatek. Ponadto Spółka rozliczyła w całości straty podatkowe z poprzednich lat,
- Była podatnikiem VAT i składała terminowo wszystkie wymagane prawem deklaracje, dokonując wynikających z nich wpłat,
- Realizowała płatności podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła (WHT), ale nie pobierała tego podatku. Spółka składała wymagane prawem oświadczenia związane z płatnościami na rzecz podmiotów zagranicznych podlegającymi podatkowi u źródła, do których stosowała zwolnienie,

- Była podatnikiem akcyzy i składała terminowo wszystkie wymagane prawem deklaracje, dokonując wynikających z nich ewentualnych wpłat podatku,
- Nie była zobowiązana do uiszczania podatków lokalnych,
- Zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych,
- Sporządzała wymaganą prawem dokumentację cen transferowych,
- Przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o 1 schemacie podatkowym dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła następujące transakcje spełniające powyższe warunki:

- z Société Generale, Oddział w Polsce – umowy pożyczki i depozytów automatycznych,
- z Société Generale z siedzibą we Francji – zaciągnięte umowy pożyczki.

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 podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4. W związku z zakończonym w 2023 r. przejęciem Grupy LeasePlan przez Société Générale / ALD Automotive i rozpoczęciem procesu integracji podmiotów na rynkach lokalnych możliwe jest prowadzenie w przyszłości działań restrukturyzacyjnych.

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 2023 Spółka:

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie otrzymała ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie otrzymała interpretacji indywidualnej 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 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.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na stronie internetowej pod adresem <https://www.ayvens.com/pl-pl/strategia-podatkowa/>.