

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Rok podatkowy: 2021

Alphabet Polska Fleet Management sp. z o.o.

Warszawa, 1 grudnia 2022 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Informacje ogólne	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	3
4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	7
7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	7

1. WSTĘP

Niniejszy dokument (dalej: „**Informacja**”) stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Alphabet Polska Fleet Management sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) w roku podatkowym 2020 r. sporządzoną w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**”).

2. INFORMACJE OGÓLNE

2.1. Informacje o Spółce

Przedmiotem działalności Spółki jest przede wszystkim świadczenie usług leasingu operacyjnego oraz najmu pojazdów osobowych, jak również świadczenie usług serwisowych odnośnie do tych pojazdów. Dodatkowo, Spółka świadczy usługi zarządzania flotą.

2.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, tj. w szczególności obowiązków związanych z terminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych oraz innych powinności o charakterze formalnym, także prowadzenie ewidencji, rejestrów i ksiąg oraz składanie wymaganych deklaracji i informacji podatkowych.

Realizacja powyższego celu odbywa się poprzez wdrażanie i utrzymywanie kontroli nad procesem wypełniania obowiązków podatkowych przez zarząd Spółki, w tym w szczególności poprzez:

- dochowywanie należytej staranności w deklaracjach oraz rozliczeniach podatkowych Spółki;
- weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki w zakresie wymaganym przez przepisy prawa podatkowego;
- stały wewnętrzny nadzór nad procesem rozliczania poszczególnych podatków;
- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych mających zastosowanie do Spółki;
- współpracę z doradcami podatkowymi.

Strategia jest dostosowywana do zmian w prawie oraz zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym Spółki.

3. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

3.1. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonywanie

W Spółce obowiązywały procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W Spółce zaimplementowane zostały procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie m.in.:

- podatku od towarów i usług,

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku u źródła,
- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- cen transferowych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), oraz
- przekazywania informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U).

Niezależnie od powyższego, Spółka podejmowała szereg działań z użyciem wewnętrznych zasobów oraz z wykorzystaniem zewnętrznego wsparcia, które mają na celu należyte wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Do podejmowanych przez Spółkę w tym zakresie działań należy zaliczyć w szczególności:

- korzystanie z usług zewnętrznych kancelarii i firm doradztwa podatkowego obejmujących bieżące wsparcie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku VAT, w tym okresowych przeglądów podatkowych, oraz
- monitorowanie wszelkich zmian w przepisach podatkowych oraz w praktyce orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i Trybunału Sprawiedliwości mogących dotyczyć Spółki.

Pracownicy Działu Księgowego, Główna Księgowa Spółki oraz Dyrektor Finansowy posiadali niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niezależnie, osoby zajmujące się rozliczeniami podatkowymi Spółki były wspierane przez odpowiednie działy oraz komórki biznesowe Spółki przy zawieraniu umów i rozliczaniu transakcji mogących wywoływać skutki podatkowe.

3.2. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Realizacja ww. procedur i procesów (z zastrzeżeniem pkt 3.2.1 poniżej) odbywała się w Spółce w następujący sposób:

- (a) Obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego były realizowane przez pracowników Działu Księgowego oraz Główną Księgową.
- (b) Nadzór nad prawidłowym wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego był sprawowany przez Główną Księgową Spółki, która koordynowała prace Działu Księgowego, oraz podejmowała działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją podatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, w tym także podejmowała decyzję co do potrzeby skorzystania ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych.
- (c) Pracownicy Działu Księgowego dokonywali bieżącej weryfikacji dokumentów źródłowych mających stanowić podstawę do sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, w tym w szczególności weryfikowali i akceptowali faktury i inne dokumenty księgowe/ rozliczeniowe otrzymywane od kontrahentów Spółki pod kątem ich niewadliwości, autentyczności i rzetelności.
- (d) Kalkulacje poszczególnych podatków, w tym zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych oraz wszelkie informacje podatkowe, ewidencje, rejestry, księgi były sporządzane przez dedykowanych pracowników Działu Księgowego na podstawie weryfikowanych dokumentów źródłowych.

- (e) Deklaracje i informacje składane przez Spółkę do właściwych organów podatkowych były sporządzane przez pracowników Spółki pod nadzorem Głównej Księgowej na właściwym urzędowym formularzu (jeśli dotyczy). Dodatkowo, deklaracja CIT-8 została przygotowana i złożona przez doradcę zewnętrznego.
- (f) Płatności podatków oraz rat/ zaliczek na poszczególne podatki były dokonywane przez pracowników Działu Księgowego, po uprzedniej akceptacji osób upoważnionych do autoryzacji płatności.
- (g) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych przez Spółkę deklaracji były archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej na firmowym serwerze.
- (h) Kontakty z organami podatkowymi dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki związane z prowadzonymi wobec Spółki czynnościami sprawdzającymi, były prowadzone przez pracowników Działu Księgowego oraz Główną Księgową Spółki.

3.2.1. Organizacja realizacji obowiązków płatnika na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

Zgodnie z funkcjonującą w Spółce procedurą, w zakresie obowiązków płatnika nałożonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, Spółka korzystała z usług zewnętrznej firmy kadrowej, której zostały powierzone m.in. zadania z zakresu przygotowania listy płac, prawidłowej kwalifikacji podatkowej poszczególnych składników wynagrodzenia, jak również kalkulacji wysokości podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym wysokości zaliczek na ten podatek potrącanych podczas wypłaty wynagrodzeń przez Spółkę).

3.3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka pozostawała w gotowości do udzielania wszelkich informacji wymaganych przepisami prawa i bieżącej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych. Spółka na bieżąco reagowała na kierowane do niej zapytania oraz inne działania podejmowane wobec niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka 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 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA);

4. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka podejmowała wszelkie środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności, Spółka podejmowała poniższe działania:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulowała i terminowo uiszczała należne podatki, raty podatków oraz zaliczki na podatek na konta właściwych organów podatkowych;

- składała organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, wykazy, zestawienia, oświadczenia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- prowadziła niezbędne ewidencje, rejestry i księgi wymagane przepisami prawa podatkowego;
- sporządzała lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze bądź analizy zgodności;
- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz składała wszelkie pisma, deklaracje i informacje wymagane przez te przepisy;
- występowała do zagranicznych kontrahentów w celu przekazywania Spółce ważnych certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń o posiadaniu statusu rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności wypłacanych tym podmiotom przez Spółkę, które mogą podlegać opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników, zleceniobiorców oraz osób świadczących na rzecz Spółki usługi w ramach umów o dzieło;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu płatności uzyskanych przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku 2021 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

5. INFORMACJE O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

5.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki jest roczne sprawozdanie finansowe za 2021 r.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła **1 343 728 000** PLN. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wynosiło **67 186 400** PLN.

W roku 2021 r. Spółka zawarła z dwoma podmiotami powiązаныmi transakcje finansowe, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2021 r.

5.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. W szczególności, Spółka nie przeprowadziła działań takich jak:

- łączenie spółek;
- przekształcenie spółki w inną spółkę;
- wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa/ zorganizowanej części przedsiębiorstwa (w tym w ramach podziału);
- wymiana udziałów.

Na dzień sporządzania niniejszej Informacji, Spółka prowadzi analizy w zakresie możliwych działań restrukturyzacyjnych.

6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH

6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

6.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ W ROZUMIENIU ART. 27C UST. 2 PKT 5 USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

W 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.