



Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Niniejsza informacja została sporządzona na podstawie § XVII ust. 1 Strategii podatkowej za rok 2022 – zatwierdzonej w drodze uchwały Zarządu Athlon Car Lease Polska sp. z o.o. i stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „ustawa o CIT”).

1. Uwagi wstępne

Athlon Car Lease Polska sp. z o.o. (dalej: „Athlon” lub „Spółka”) jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (adres: Aleje Jerozolimskie 142A, 02-305 Warszawa), wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000284650, posługującą się NIP 5272544099 oraz REGON 141016701.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług leasingu, najmu i dzierżawy flot pojazdów samochodowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe w wysokości 366 221 016 zł, tj. przekraczające 234 495 000 zł (równowartość 50 000 000 EUR), tym samym pozostaje obowiązana do sporządzenia i opublikowania na swojej stronie internetowej informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy o CIT.

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Uwzględniając tę okoliczność i czyniąc zadość wymaganiom przewidzianym w ustawie o CIT, Spółka przedstawia następujące informacje:

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2022 Spółka – dążąc do zachowania należytej staranności w zakresie realizacji przepisów prawa podatkowego – posiadała i stosowała następujące procedury/instrukcje:

- a) instrukcję określającą zasady weryfikacji obowiązku poboru podatku u źródła (WHT) – potwierdzającą uprawnienie Spółki – działającej w charakterze płatnika – do



- zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub niepobrania go przy płatnościach dokonywanych na rzecz nierezydentów;
- b) wytyczne w zakresie weryfikacji statusu VAT kontrahentów – zapewniające możliwość weryfikacji kontrahentów Spółki oraz prawidłowego dokumentowania transakcji, pozwalające zabezpieczyć uprawnienie Spółki do odliczenia VAT w związku z nabyciem towarów lub usług (przedmiotowe wytyczne nie stanowią osobnego dokumentu – zostały uregulowane w procedurze zakupowej);
 - c) procedurę w zakresie wypełniania obowiązków związanych ze schematami podatkowymi (tzw. wytyczne MDR) – pozwalającą wywiązać się z obowiązków w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych, w tym w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (w ramach stosowania przepisów MDR).

W Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości zaliczek na CIT, a także wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami), wynikających z przepisów ustawy o CIT. Główna Księgowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2022 r.) nadzór nad prawidłowym i terminowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

Spółka – jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: „PIT”) i składek na ubezpieczenia społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2022) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenia społeczne/zdrowotne. Zgodnie ze stosowanym podejściem w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek na PIT i składek na ubezpieczenia społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji i innej, wymaganej przepisami prawa dokumentacji. Osoba sprawująca nadzór nad działem kadr i płac sprawuje (podobnie jak to miało miejsce w 2022 r.) kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2022) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT, opartą o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (*T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.; dalej: „ustawa o VAT”*), pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2019 r. poz. 1988, z 2020 r. poz. 576, 1127 i 2326 oraz z 2021 r. poz. 1179)) – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików zawierających część deklaracyjną i



ewidencyjną. Główna Księgowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2022 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

Spółka stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2022) wypracowaną praktykę stosowania przepisów statuujących obowiązek uiszczenia pozostałych podatków (w tym podatku od czynności cywilnoprawnych), umożliwiającą identyfikację czynności podlegających opodatkowaniu oraz sporządzenie i złożenie wymaganych przepisami prawa deklaracji w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatków oraz sporządzenie i złożenie deklaracji w ustawowym terminie. Główna Księgowa albo inna wskazana osoba sprawuje (i sprawowała w 2022 r.) nadzór i kontrolę nad prawidłowym wykonaniem obowiązków opisanych w zdaniach poprzedzających.

W celu ograniczenia powstawania błędów w przyszłości, Spółka mogła i może korzystać ze wsparcia podmiotów zewnętrznych (w tym zwłaszcza spółek doradztwa podatkowego).

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie zgodnie z art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (*T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”*).

W roku podatkowym 2022 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciążące na niej obowiązki przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

4. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W odniesieniu do roku podatkowego 2022 Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych podlegających zgłoszeniu do Szefa KAS, w związku z tym nie przekazywała informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa KAS.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości



W roku podatkowym 2022 wartość transakcji sprzedażowych do podmiotów powiązanych oraz transakcji zakupowych od tych podmiotów nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła – do ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS)

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie 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 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.*).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (*T.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn.*



**zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego ds. finansów publicznych
wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajów podatkowych).

Spółka dokonywała weryfikacji rezydencji podatkowej podmiotów, z którymi nawiązywała relacje gospodarcze.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych).