



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020**

AUTO PODLASIE SPÓŁKA Z O.O.





WSTĘP

W związku z objęciem spółki AUTO PODLASIE SP. Z O.O. z siedzibą główną w Siedlcach, wpisanej w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000077538, REGON: 710508170, NIP: 8212145894 (dalej także jako „Podatnik”, „Spółka” lub „Auto Podlasie”), ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowaniu strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm. zwaną dalej jako „Ustawa o CIT”), poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

INFORMACJA ZOSTAŁA SPORZĄDZONA W OPARCIU O PRZEPISY ART. 27C USTAWY O CIT.

Spółka „Auto Podlasie” jest Autoryzowaną Stacją Obsługi marki „Toyota” prowadzącą działalność od marca 2000 roku. Udziałowcami firmy są osoby fizyczne. Dotychczas spółka koncentrowała się na rynkach lokalnych doprowadzając do powstania 3 oddziałów na terenie kraju (to jest w Łodzi, Jaśle, Białej Podlaskiej). W ostatnich latach zainteresowanie spółki wzbudziły przetargi publiczne dotyczące dostaw aut osobowych i ciężarowych, gdzie spółka mogła przedstawiać swoją ofertę opartą na autach marki Toyota. Poskutkowało to sfinalizowaniem kilku kontraktów, które pozwoliły zwiększyć wolumen sprzedaży. Działalność „Auto Podlasie” opiera się w głównej mierze o sprzedaż hurtową i detaliczną samochodów osobowych i ciężarowych, sprzedaż części i akcesoriów, usługi serwisowe, usługi najmu długoterminowego, pośrednictwo ubezpieczeniowe, leasingowe, kredytowe itp.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych „Auto Podlasie”. Spółka, mimo iż jest niezależnym dealerem, od początku była i jest częścią sieci dealerskiej marki „Toyota”. Warunki i obowiązki z tego wynikające określa zawarta „umowa dealerska”. Jednym z założeń, jako członka sieci dealerskiej, jest prowadzenie ewidencji zdarzeń gospodarczych w jednolitym planie kont umożliwiając „Centrali” porównywanie poszczególnych dealerów. „Auto Podlasie” korzysta z polityki rachunkowej sieci uzupełniając ją o indywidualne zdarzenia gospodarcze występujące w spółce. Korzysta również z systemów informatycznych wskazanych przez Centralę tj. systemu serwisowego „Kanri” oraz finansowo-księgowego „Ksenofont”.

W swojej działalności „Auto Podlasie” kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w zakresie podatków, a jej celem jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrażanie mechanizmów mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe rozumiane jako minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych oraz ryzyka pojawienia się sankcji na podstawie przepisów poszczególnych.

Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniającego ich prawidłowe wykonanie.

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będąca zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Co do zasady „Auto Podlasie” terminowo realizuje obowiązki podatkowe, w tym dokonuje zapłat podatków. W sytuacji, gdy zostanie zauważona pomyłka, niezwłocznie dokonywane są działania naprawcze tj. dopełnienie obowiązku poprzez dokonanie korekty oraz w razie potrzeby zapłata/dopłata zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami. Spółka dochowuje należytej staranności, aby takie sytuacje nie powtarzały się w przyszłości.

W działalności gospodarczej spółki zarówno jako niezależnego podatkowo dealera jak i członka sieci dealerskiej marki Toyota zastosowanie znajduje szereg obowiązujących procedur i polityk odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z zawartej umowy dealerskiej jak również przepisów prawa podatkowego. Można do nich zaliczyć m.in.: umowę dealerską, politykę rachunkowości, politykę jakości, politykę serwisową TSM (Toyota Customer Service Management), politykę sprzedażową TMS (Toyota Management System)

Ponadto w spółce obowiązują dodatkowe regulaminy i regulacje wewnętrzne. Zawierają one spis praktyk i schematów postępowania, które ułatwiają Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Przykładami takich regulacji są: instrukcja obiegu dokumentów finansowo - księgowych, instrukcja zarządzania systemami informatycznymi, wewnętrzna instrukcja w zakresie

przeciwdziałaniu praniu pieniędzy, regulamin zarządzania samochodami używanymi, instrukcje wystawiania faktur, uchwały Zarządu oraz pomocnicze elaboraty.

Dodatkowo, dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych, Spółka stosuje odpowiednie zasady i metodykę w zakresie rozliczania poszczególnych podatków, których jest podatnikiem lub płatnikiem.

W celu minimalizacji ryzyka błędów podatkowych spółka dba o bieżące szkolenia kadry księgowo-finansowej korzystając zarówno ze szkoleń organizowanych przez Toyota Motor Poland (w zakresie księgowym) jak również z niezależnych szkoleń (Gekko Taxens Akademia, Dealerska Akademia Podatkowa, Krajowa Izba Podatkowa). Spółka zapewnia pracownikom stały dostęp do bieżących materiałów księgowo - podatkowych korzystając z platform online „Inforlex” oraz „Wolters” jak również współpracuje z 2 biurami rachunkowymi.

Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku podatkowym zakończonym 31.12.2020 r. Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np.: Program Współdziałania, wnioski o APA).

Informacje odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a paragraf 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu roku podatkowego Podatnik

dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielał niezwłocznie wszelkich informacji związanych z czynnościami sprawdzającymi oraz kierował się zasadą transparentności w obszarze podatkowym.

W roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Dla roku podatkowego co do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego dla „Auto Podlasie” wynosi: 4 561 299,96 PLN

Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej)

Spółka w roku podatkowym nie zawierała również transakcji z podmiotami powiązаными posiadającymi rezydencję podatkową w tzw. rajach podatkowych.

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Podatnik w roku podatkowym nie planował i nie podejmował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Podatnik w roku podatkowym nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Podatnik w roku podatkowym nie złożył wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Podatnik w roku podatkowym nie złożył wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podatnik w roku podatkowym nie wystąpił z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podatnik w roku podatkowym nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową