

STRATEGIA PODATKOWA

Auto Idea sp. z o.o.

za 2022 r.

Białystok, grudzień 2023 r.

SPIS TREŚCI

1.	WPROWADZENIE	3
2.	STRATEGIA PODATKOWA A STRATEGIA BIZNESOWA SPÓŁKI	4
3.	ZAGROŻENIA I RYZYKA PODATKOWE W DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	5
4.	PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO	8
4.1	Główne procedury i instrukcje określające zasady działań biznesowych Spółki	9
4.2	Systemy informatyczne służące do obsługi działalności Spółki	11
4.3	Wiedza i kompetencje pracowników Spółki	11
4.4	Systemy kontroli wewnętrznej	12
4.5	Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	12
5	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI	12
5.1	Zobowiązania podatkowe Spółki za 2022 r.	12
5.2	Informacje dot. schematów podatkowych	13
6	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	13

7	ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH	13
8	ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH	13
1.	WPROWADZENIE	14
2.	STRATEGIA PODATKOWA A STRATEGIA BIZNESOWA SPÓŁKI	14
3.	PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO 16	
3.1	Procedury i instrukcje określające zasady działań biznesowych Spółki.....	16
3.2	Systemy informatyczne służące do obsługi działalności Spółki	18
3.3	Wiedza i kompetencje pracowników Spółki.....	18
3.4	Systemy kontroli wewnętrznej	18
3.5	Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	19
4.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI	19
4.1	Zobowiązania podatkowe Spółki za 2022 r.	19
4.2	Informacje dot. schematów podatkowych	19
5	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	19
6	ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH	20
7	ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH	20

1. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Auto Idea sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) realizowaną w 2022 r., przy czym załącznik nr 1 stanowi informację o strategii podatkowej, podlegającą publikacji zgodnie z art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

Niniejszy dokument zawiera **informacje wymagane zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**, tj. w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a. 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki,
 - b. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych,
- 4) informacje o złożonych przez Spółkę w 2022 r. wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacjach akcyzowych.
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych we właściwych przepisach prawa podatkowego.

Zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 27c ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej, stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu, nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Niezależnie od powyższego, niniejszy dokument zawiera również informacje, które stanowić powinny element strategii podatkowej przedsiębiorstwa, zgodnie z **Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego** (Wersja 2.0, czerwiec 2020 r.), w tym w szczególności umiejscowienie strategii podatkowej w ogólnej strategii biznesowej Spółki oraz informacje o identyfikowanych w działalności Spółki zagrożeniach podatkowych oraz podejściu i działaniach Spółki służących ograniczaniu ryzyka podatkowego, a także akceptowanym przez Spółkę poziomie ryzyka podatkowego (tj. informacje o obszarach, w których podejście Spółki może zostać podważone / niezaakceptowane przez organy podatkowe).

2. STRATEGIA PODATKOWA A STRATEGIA BIZNESOWA SPÓŁKI

Spółka działa jako autoryzowany dealer Mercedes-Benz. Podstawowa działalność Spółki obejmuje sprzedaż i serwis, w tym serwis blacharsko – lakierniczy, samochodów osobowych i dostawczych prowadzoną poprzez sieć salonów i serwisów zlokalizowanych w Białymstoku, Olsztynie i w Łomiankach. Ponadto, działalność Spółki obejmuje także prowadzenie salonu i autoryzowanego serwisu samochodów marki Mazda (Olsztyn).

W zakresie samochodów osobowych Spółka prowadzi sprzedaż zarówno samochodów nowych jak i używanych, ponadto oferuje również sprzedaż samochodów kempingowych oraz dostawczych, zarówno nowych jak i używanych.

W ramach długofalowej strategii biznesowej, Spółka zakłada utrzymanie wzrostu działalności i przychodów Spółki w oparciu o wypracowany dotychczas model sprzedaży, przy jednoczesnym skupieniu się na sprzedaży i serwisie samochodów osobowych, w tym przede wszystkim na promowaniu i zwiększeniu sprzedaży modeli luksusowych.

Rozwój działalności Spółki w ostatnich latach wymusił wdrożenie szeregu rozwiązań zmierzających do automatyzacji części procesów stanowiących element działalności Spółki, w tym np. w zakresie obiegu dokumentów i ich późniejszej obsługi. Jednocześnie, z uwagi na rozwój tej działalności i jednoczesne dążenie do zachowania najwyższych standardów w działaniu i obsłudze klientów, Spółka opiera się na zestawie ustandaryzowanych procedur i dokumentów, realizujących normy ISO i składających się na obowiązujący w prowadzonej działalności system zarządzania jakością.

Powyższe cele realizowane były w 2022 r. z poszanowaniem zobowiązań Spółki jako podatnika i płatnika, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa i ich wykładni. Spółka koncentruje się na prowadzonej działalności operacyjnej, jej rozwoju i usprawnieniu jej prowadzenia – kwestie podatkowe są wyłącznie skutkiem tej działalności, nie zaś odwrotnie. Działalność Spółki prowadzona jest przy podstawowym założeniu zapewnienia jej zgodności z przepisami prawa podatkowego. Z tych względów Spółka prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie mieści się jej siedziba i gdzie pełnione są funkcje zarządcze, nie rozważa ani nie podejmuje działań zmierzających do transferu tej działalności do innych lokalizacji, w tym w szczególności do krajów stanowiących tzw. raje podatkowe. W swojej działalności Spółka wyklucza możliwość podejmowania działań, które miałyby cel wyłącznie podatkowy, nie zaś ekonomiczny i biznesowy – w szczególności wykluczone są jakiegokolwiek działania, których celem byłaby głównie bądź wyłącznie optymalizacja podatkowa.

Prowadząc działalność gospodarczą Spółka podejmuje wszelkie dostępne działania, aby działalność ta była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ich wykładnią. W tym celu m.in.:

- Spółka przyjęła szereg procedur wewnętrznych zmierzających do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych. Procedury i instrukcje przyjęte przez Spółkę służą zrozumieniu przez pracowników Spółki skutków podatkowych działań operacyjnych Spółki i wpływu na te skutki działań poszczególnych pracowników, a także

rozwojowi świadomości z jakimi konsekwencjami mogą się wiązać niedopatrzania w tym obszarze również w wymiarze odpowiedzialności personalnej;

- Spółka w sposób pogłębiony podchodzi do analizy kontrahentów, z którymi współpracuje, w tym przede wszystkim potencjalnych dostawców, ale i klientów, w tym analizy rzetelności kontrahentów;
- podejmując działania niestandardowe w ramach swojej działalności Spółka poddaje je ocenie Działu Księgowości bądź zewnętrznych doradców podatkowych, a w razie istnienia jakichkolwiek wątpliwości co do skutków podatkowych – ocenie przez organy podatkowe w drodze interpretacji indywidualnej;
- Spółka dąży do zapewnienia, by przygotowanie merytoryczne pracowników Działu Księgowości i dostępne im narzędzia pozwalały na prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych;
- Spółka na bieżąco monitoruje również poziom i charakter ryzyk właściwych dla branży, w której działa, jak i potencjalne obszary działalności, w których takie ryzyka mogą wystąpić, w celu zapobiegania im;
- Z uwagi na prostą strukturę własnościową Spółka nie przeprowadza transakcji z podmiotami powiązanymi, a potencjalne transakcje dokonywane np. z udziałowcami Spółki, podobnie jak i transakcje z podmiotami trzecimi, mają swoje źródło w potrzebach ekonomicznych Spółki i opierają się każdorazowo na cenach rynkowych.

3. ZAGROŻENIA I RYZYKA PODATKOWE W DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

Podstawowe ryzyka i zagrożenia podatkowe, które Spółka identyfikuje w swojej działalności, są typowe dla branży, w której Spółka prowadzi działalność. W celu ich identyfikacji Spółka monitoruje na bieżąco orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych. Do ryzyk tych należą:

- **ryzyko kradzieży pojazdów lub środków pieniężnych Spółki, w tym na skutek oszustwa, co może mieć również istotne skutki podatkowe** – Spółka zajmuje się sprzedażą pojazdów luksusowych, które w większym stopniu mogą być narażone na próby kradzieży. Spółka dąży do ograniczenia tego ryzyka nie tylko z uwagi na potencjalne negatywne skutki podatkowe sprowadzające się do możliwości zakwestionowania poniesionych wydatków / odpisów amortyzacyjnych jako kosztów podatkowych, lecz przede wszystkim w celu ograniczenia ryzyka biznesowego. Z tych względów, Spółka zapewnia zabezpieczenia oraz całodzienny monitoring miejsc przechowywania pojazdów, pojazdy są również wyposażone w nadajniki GPS, zaś w odniesieniu do klientów i potencjalnych klientów, którym samochody są udostępniane w celu odbycia jazd próbnych, użyczane bądź wynajmowane na czas napraw serwisowych – z klientami tymi zawierane są stosowne umowy i pobierane są dane klientów. Jeśli chodzi o ochronę środków pieniężnych Spółki, pracowników obowiązują sztywne zasady przechowywania gotówki, w tym w zakresie maksymalnych poziomów środków pieniężnych, które mogą być przetrzymywane w gotówce oraz miejsc, w których mogą być one przechowywane. Ponadto, Spółka stosuje ścisły rozdział funkcji kasjera od osób pełniących nadzór nad pracą kasjera oraz określa i kontroluje zasady dokumentacji operacji kasowych.
- **ryzyko kradzieży innych towarów, w tym części samochodowych i akcesoriów** – Spółka wykorzystuje w działalności części zamienne i akcesoria o istotnej wartości, które również mogą

być narażone na próby kradzieży. W celu ograniczenia bądź wyeliminowania tego ryzyka Spółka nie tylko przeprowadza regularne, coroczne inwentaryzacje towarów w magazynie dążąc do wyjaśnienia wszelkich zidentyfikowanych nieprawidłowości, ale także wprowadziła zasadę odpowiedzialności materialnej pracowników w tym zakresie. Ponadto, biorąc pod uwagę ryzyko zdarzeń losowych, które mogą skutkować zniszczeniem bądź uszkodzeniem składników majątku Spółki, składniki te objęte są ubezpieczeniem majątkowym.

- **ryzyko niezgodnego z przeznaczeniem użytkowania samochodów Spółki wykorzystywanych przez nią wyłącznie do działalności gospodarczej** – w związku z faktem, iż samochody nabywane przez Spółkę i niezbędne w prowadzonej przez nią działalności, w przypadku gdy są zarejestrowane zgodnie z przepisami Prawa o ruchu drogowym, mogą poruszać się po drogach publicznych, mogą również teoretycznie posłużyć pracownikom Spółki do realizacji przez nich obowiązków służbowych bądź celów prywatnych, z czym wiązałyby się istotne negatywne skutki podatkowe dla Spółki, Spółka wprowadziła szereg regulaminów i zasad, które zapobiegają takim sytuacjom. W Spółce obowiązuje ścisły rozdział samochodów demonstracyjnych, służących przeprowadzaniu jazd próbnych z potencjalnymi klientami, od samochodów zastępczych wynajmowanych bądź użyczanych klientom serwisu na czas napraw serwisowych, oraz od samochodów używanych, nabywanych przez Spółkę wyłącznie w celu ich dalszej odprzedaży. Dla każdej z tych kategorii pojazdów Spółka wdrożyła reguły użytkowania wykluczające inny sposób wykorzystania oraz nadzoruje ich realizację, w celu eliminacji ryzyk podatkowych. Jednocześnie pracownicy Działów odpowiedzialnych akceptując treść regulaminów, zobowiązują się do ich przestrzegania i potwierdzają, iż mają świadomość, że wszelkie naruszenia obowiązków nałożonych w drodze tych regulaminów mogą wiązać się nie tylko z odpowiedzialnością finansową, ale też odpowiedzialnością karną skarbową.
- **ryzyko nieświadomego udziału w potencjalnym oszustwie podatkowym** – Spółka prowadzi współpracę głównie w oparciu o stałych, zweryfikowanych dostawców, w tym przede wszystkim głównych importerów marek samochodów dystrybuowanych przez Spółkę, firmy leasingowe, banki bądź innych dostawców, z którymi Spółkę łączy wieloletnia współpraca. Mimo to, Spółka dwustopniowo, tj. w chwili księgowania dokumentów, jak i sporządzając i składając JPK za dany miesiąc, potwierdza status tych stałych dostawców w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Ministra Finansów, weryfikuje czy nadal są zarejestrowani jako podatnicy VAT czynni, a także szeroko korzysta z mechanizmu podzielonej płatności dokonując płatności na ich rzecz. Niemniej, Spółka ma świadomość, że współpraca z nowym dostawcą (np. samochodu używanego), wiąże się dla Spółki z większym obciążeniem ryzykiem podatkowym związanym z potencjalnym, zamierzonym bądź niezamierzonym niedopełnieniem obowiązków podatkowych przez dostawcę. Z tych względów Spółka weryfikuje status dostawców zarówno pod kątem ich rejestracji w stosownych rejestrach, rejestracji jako podatników VAT, a także weryfikuje historię nabywanego pojazdu potwierdzając status dostawcy jako jego właściciela. Ponadto, Spółka wyklucza w takim przypadku możliwość zapłaty w gotówce i odstępuje od nabycia pojazdu jeśli dostawca odmawia przyjęcia zapłaty w formie przelewu bankowego, zaś przed uruchomieniem środków pieniężnych dostawca jest weryfikowany pod kątem ich rejestracji dla celów podatku VAT, zaś płatności – tam gdzie jest to możliwe, tj. gdy dostawca jest zarejestrowanym podatnikiem VAT i wystawia Spółce fakturę zawierającą podatek VAT, dokonywane są wyłącznie na rachunki wskazane na tzw. Białej liście oraz w mechanizmie podzielonej płatności.
- **ryzyko w zakresie podatku akcyzowego** – w praktyce działania Spółki mogą zdarzyć się nabycia pojazdów zarówno z zagranicy, jak i na terytorium kraju, przy czym Spółka nie identyfikuje istotnych ryzyk w zakresie nabycia pojazdów samochodowych niezarejestrowanych dotychczas w Polsce od głównych importerów danej marki pojazdów na terytorium Polski bądź od firm leasingowych. Spółka wprowadziła natomiast i stosuje w praktyce zasady identyfikacji pojazdów

jako objętych podatkiem akcyzowym (CN 8703) oraz procedury w zakresie deklarowania tych pojazdów i zapłaty należnej akcyzy w przypadku, gdy to Spółka dokonuje ich nabycia wewnątrzspółnotowego. Główne ryzyka niekontrolowanego i nieplanowego obciążenia obowiązkiem zapłaty akcyzy wiążą się, w ocenie Spółki, z nabyciem przez Spółkę pojazdów używanych na terytorium Polski, ale sprowadzonych uprzednio z zagranicy przez ich dostawcę i niezarejestrowanych w Polsce przed ich nabyciem przez Spółkę. Z tych względów, w celu wykluczenia ryzyk związanych z potencjalnym obciążeniem Spółki obowiązkiem zapłaty podatku akcyzowego z tytułu sprzedaży takich pojazdów, Spółka dąży do nabywania samochodów używanych, które podlegały już rejestracji na terytorium Polski, a w przypadku samochodów niezarejestrowanych - weryfikuje elektroniczne potwierdzenia zapłaty akcyzy.

Oprócz powyższych ryzyk, wynikających stricte z rodzaju i zakresu prowadzonej przez Spółkę działalności, w praktyce istnieją również inne zagrożenia, w tym takie, które niosą ze sobą określone, negatywne dla Spółki skutki podatkowe. Należy do nich m.in.:

- **ryzyko błędnych, nieaktualnych danych ujętych w okresowych sprawozdaniach finansowych** – ryzyko to powstaje w związku z koniecznością przygotowania okresowych (miesięcznych, rocznych) sprawozdań, będących podstawą do ustalenia kwot zobowiązań podatkowych Spółki. Ryzyko to może zaistnieć, jeśli sprawozdania te byłyby przygotowane w oparciu o nieaktualne dane za dany okres (np. w trakcie generowania sprawozdania za dany okres przez Dział Księgowości pracownicy Spółki mogliby nadal generować dokumenty dotyczące zamykanego okresu). Aby zapewnić aktualność tych danych Dział Księgowości Spółki po zakończeniu okresu rozliczeniowego weryfikuje czy wszystkie wymagane dokumenty mające wpływ na dany okres zostały ujęte w systemie finansowo - księgowym. W szczególności, po zakończeniu każdego miesiąca weryfikowana jest zgodność danych wynikających z programu sprzedażowego (Automaster) z danymi wynikającymi z systemu finansowo – księgowego, a także uzgadniana wartość magazynu w celu potwierdzenia kosztu własnego sprzedaży. Ponadto, pracownicy Działu Księgowości przeprowadzają szereg działań weryfikujących kompletność danych za dany okres rozliczeniowy, w tym w szczególności, czy wszystkie faktury sprzedaży dotyczące danego miesiąca zostały uwzględnione w raportach.
- **ryzyko uwzględnienia nieprawidłowych danych w rozliczeniach podatkowych** – ryzyko to może zaistnieć w przypadku, gdy mimo prawidłowego wygenerowania raportów księgowych za dany okres, dane w nich zawarte nie byłyby spójne (z uwzględnieniem potencjalnych korekt) z danymi przyjętymi do raportów i deklaracji podatkowych. W celu eliminacji tego ryzyka pracownicy Działu Księgowości z udziałem pracowników innych Działów przeprowadzają analizę spójności danych systemowych z danymi przyjętymi do deklaracji podatkowych.
- **ryzyko nieterminowego rozliczenia należności podatkowych** – w celu eliminacji tego ryzyka pracownicy Działu Księgowości działają w oparciu o listę zadań, obejmującą obowiązki w zakresie przesyłania głównych deklaracji podatkowych i realizowania płatności budżetowych, na podstawie której weryfikowane jest na bieżąco czy wszystkie kluczowe deklaracje i płatności budżetowe zostały zrealizowane w terminie.

Niezależnie od powyższego, istnieje również **ryzyko błędów ludzkich** np. w zakresie nieprawidłowego odwzorowania kwot wynikających z dokumentów źródłowych w systemie finansowo – księgowym Spółki, nieprawidłowe przypisanie stawek podatku bądź zbyt późne przekazanie określonych informacji, wpływających na zobowiązania podatkowe Spółki, do Działu Księgowego, etc. – ryzyko powstania takich błędów ograniczane jest, oprócz elementów wskazanych powyżej, również poprzez elektroniczny system obiegu dokumentów, do którego wprowadzane są dokumenty kosztowe, otrzymywane przez Spółkę i w ramach którego przechodzą one kilkustopniową weryfikację, a także

regularne, coroczne potwierdzanie sald zobowiązań z kontrahentami oraz testy wykonywane w ramach samego systemu finansowo - księgowego.

Odnosząc się do akceptowanego przez Spółkę poziomu ryzyka podatkowego – w prowadzonej działalności Spółka dąży do wykluczenia ryzyk podatkowych, stawiając na pierwszym miejscu bezpieczeństwo Spółki i wszelkich jej interesariuszy, w tym również Członków Zarządu i pracowników. W celu wyeliminowania ryzyk podatkowych z działalności Spółki podejmowane są działania zmierzające do tego, by poziom potencjalnego ryzyka podatkowego był pomijalny bądź znikomy, tj. by stosowane przez Spółkę rozwiązania były zgodne z przeważającą linią orzecniczą organów podatkowych w odniesieniu do danego zagadnienia. W przeciwnym razie, jeśli istnieje wyższy niż znikomy poziom ryzyka podatkowego, Spółka dąży do jego wyeliminowania poprzez pozyskanie wiążącej interpretacji przepisów prawa podatkowego w danym obszarze.

Ponadto, Spółka działa w oparciu o systemy informatyczne i aplikacje, które zostały zaprojektowane i dostosowane specyficznie do obsługi branży dealerskiej, np. systemy DMS i Automaster, obsługujące kompleksowo działalność operacyjną Spółki, w tym służące do ewidencji dokumentów kosztowych oraz wystawiania faktur dokumentujących podstawowe czynności wykonywane przez Spółkę. W efekcie, sprzedaż dokonywana przez Spółkę dokumentowana jest w oparciu o program Automaster w zakresie sprzedaży samochodów, usług serwisowych oraz usług blacharsko – lakierniczych, oraz o system finansowo – księgowy Spółki w zakresie świadczenia pozostałych usług (najmu, usług reklamowych i marketingowych, usług pośrednictwa). Sposób działania systemów i aplikacji pozwala na prawidłowe dokumentowanie czynności wykonywanych przez Spółkę, a także automatyczne, prawidłowe i terminowe odwzorowanie tych czynności w systemie finansowo – księgowym Spółki, a przez to i terminowe rozpoznawanie obowiązków podatkowych. Dzięki temu, w odniesieniu do podstawowego zakresu działalności Spółki w istotnym zakresie eliminowane jest ryzyko błędu ludzkiego. Również kadra, którą dysponuje Spółka, oraz przypisane jej zadania, zostały zorganizowane w sposób umożliwiający stały nadzór nad ryzykiem podatkowym i podejmowanie działań zmierzających do ograniczenia tego ryzyka. Zarząd i Dział Księgowości propagują w Spółce zasadę działania z poszanowaniem dla przestrzegania przepisów prawa podatkowego, a przyjęte procedury służą zapewnieniu prawidłowości i terminowości składania deklaracji podatkowych oraz pokrywania zobowiązań podatkowych przez Spółkę. Podsumowując, w swojej działalności Spółka wykazuje bardzo niską skłonność do podejmowania ryzyk podatkowych i dąży do ich eliminacji.

4. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO

Spółka jest organizacją, w której szczególne znaczenie przywiązuje się do właściwego i prawidłowego określania należności publicznoprawnych, do zapłaty których Spółka jest zobowiązana. Z tego względu Spółka dokłada starań, by każdy pracownik znał i przestrzegał procedur funkcjonujących w Spółce wraz ze wszystkimi instrukcjami przyjętymi w Spółce w zakresie praw i obowiązków przyporządkowanych do jego stanowiska pracy. Instrukcje o kluczowym znaczeniu dla działalności Spółki przyjmowane są w formie uchwał Zarządu Spółki, składając się na wewnętrzny ład korporacyjny i, jako że służą uregulowaniu działań Spółki i jej pracowników w wielu obszarach mających bezpośredni wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki – kreują również ład podatkowy. Spółka posiada zestaw pisemnych procedur, określających obowiązki poszczególnych pracowników i komórek organizacyjnych Spółki w kluczowych obszarach działalności Spółki, w tym w szczególności procedury określające zakres obowiązków i odpowiedzialności związanych bądź wpływających bezpośrednio na rozliczanie zobowiązań publicznoprawnych.

W związku ze specyfiką i skalą działalności Spółki, Spółka opiera swoją działalność i zapewnia jej zgodność z przepisami prawa podatkowego na szeregu filarów, w tym:

- zestawie procedur i instrukcji wewnętrznych, które określają zasady działań biznesowych Spółki oraz wymogi dokumentacyjne, a także alokują role i odpowiedzialność do poszczególnych Działów i pracowników Spółki,
- systemach informatycznych dostosowanych do wymogów księgowych i podatkowych wynikających z działalności Spółki (np. system DMS służący do obiegu dokumentów zewnętrznych, Automaster – program magazynowo - sprzedażowy),
- wiedzy i kompetencji pracowników Spółki, dbałości o ich ciągły rozwój poprzez zapewnienie narzędzi do ich poszerzania i aktualizacji,
- systemach kontroli wewnętrznej pozwalających na identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych.

4.1 Główne procedury i instrukcje określające zasady działań biznesowych Spółki

Większość aspektów działania Spółki uregulowana jest w formie procedur i instrukcji przyjmowanych w formie uchwał lub zarządzeń Zarządu Spółki. Jednak z perspektywy bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych Spółki kluczowe są następujące instrukcje i procedury:

(i) Zasady elektronicznego obiegu dokumentów

Instrukcja ta w sposób kompleksowy reguluje obowiązki pracowników Spółki w zakresie elektronicznego obiegu dokumentów księgowych w Spółce nakładając na osoby uczestniczące w procesie szereg obowiązków weryfikacyjnych i dokumentacyjnych, co przekłada się na ograniczenie ryzyka ponoszenia przez Spółkę niecelowych wydatków czy też wydatków, które nie miałyby uzasadnienia ekonomicznego. Instrukcja stanowi zbiór podstawowych unormowań z zakresu dokumentacji operacji finansowych oraz handlowych, które mają skutek w księgach Spółki. Instrukcja adresowana jest i wiąże pracowników wszystkich Działów Spółki, którzy uprawnieni są do dokonywania zakupów w jej imieniu. Instrukcja ta zawiera informacje w zakresie:

- obowiązków pracowników Recepcji Spółki, którzy zobowiązani są do wprowadzania faktur zakupowych do systemu obsługującego obieg dokumentów, wraz z datami ich wpływu,
- obowiązków pracowników akceptujących faktury dokumentujące zakupy dokonywane przez Spółkę, w zależności od typu danego wydatku, w tym:
 - opisu dokumentów od strony merytorycznej i analitycznej,
 - opisu załączników do faktury służących prawidłowej identyfikacji i klasyfikacji kosztu,
 - weryfikacji i potwierdzenia czy dokument został wystawiony przez właściwy podmiot oraz czy operacji gospodarczych dokonały osoby do tego upoważnione, czy dokonana operacja gospodarcza była celowa z perspektywy Spółki (tj. służyła prawidłowemu funkcjonowaniu Spółki, ochronie jej mienia, etc.),
 - weryfikacji i potwierdzenia, że usługa udokumentowana fakturą została wykonana, dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czynności udokumentowane fakturą zostały wykonane w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi normami, została zawarta umowa na operację, która jest dokumentowana danym dowodem księgowym, zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w danym zakresie, zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie z obowiązującym prawem.

- obowiązków wielostopniowej weryfikacji i zatwierdzenia kosztu dokumentowanego danym dokumentem.

(ii) Regulaminy używania samochodów

Biorąc pod uwagę, że Spółka prowadzi działalność w zakresie sprzedaży i serwisu pojazdów, a więc towarów o istotnej wartości, w odniesieniu do których obowiązują również szczególne zasady regulujące skutki podatkowe związane z ich używaniem, Spółka wprowadziła szereg reguł i regulaminów wewnętrznych, nakładając na użytkowników pojazdów służbowych, zastępczych, demonstracyjnych jak i używanych, nabytych wyłącznie w celu ich dalszej odprzedaży, szereg obowiązków i obostrzeń. Regulaminy te przewidują w szczególności:

- zasady postępowania i używania samochodów demonstracyjnych, w tym zasady wycofywania ich z użytku i alokacji do samochodów używanych, przeznaczonych wyłącznie do odprzedaży,
- zasady postępowania w odniesieniu do samochodów demonstracyjnych, zastępczych (wykorzystywanych w serwisie, tj. udostępnianych klientom serwisu na czas naprawy) oraz służbowych, w tych przypadkach, gdy pojazdy te są wykorzystywane wyłącznie dla potrzeb działalności gospodarczej Spółki, uniemożliwiające wykorzystanie tych pojazdów dla innych potrzeb,
- zasady postępowania w odniesieniu do samochodów używanych, nabywanych przez Spółkę z przeznaczeniem ich wyłącznie do dalszej odprzedaży, których celem jest wyłączenie możliwości ich użytku do innych celów poprzez precyzyjne określenie zakresu czynności, w których mogą być one używane oraz nałożenie na pracowników odpowiedzialności odszkodowawczej w razie naruszenia wprowadzonych zasad.

(iii) Procedura w zakresie MDR

Spółka realizuje swoje cele ekonomiczne i biznesowe z założeniem prowadzenia działalności gospodarczej w pełnej zgodności z przepisami prawa, w tym przepisów podatkowych. W szczególności, Spółka nie podejmuje działań, które nie miałyby uzasadnienia ekonomicznego i nie wiązały się z realizacją celów biznesowych Spółki, lecz służyłyby jedynie osiągnięciu korzyści podatkowej. Ponadto, Spółka nie propaguje i nie proponuje tego rodzaju działań innym podmiotom. Zasady te wynikają z wewnętrznych procedur w zakresie schematów podatkowych, które zakazują pracownikom Spółki podejmowania jakichkolwiek działań czy oferowania jakichkolwiek rozwiązań, które nosiłyby znamiona schematów podatkowych.

(iv) Instrukcje w zakresie obsługi kasowej, przyjmowania gotówki i obsługi kas fiskalnych

W związku z koniecznością zabezpieczenia i ochrony majątku Spółki oraz zapewnienia, że ponoszone przez Spółkę wydatki będą miały każdorazowo uzasadnienie biznesowe, Spółka stosuje ścisłe zasady obrotu gotówkowego, przechowywania środków pieniężnych, a także zasad dokumentowania wpływu i wypływu gotówki. Ponadto, w związku z dokonywaniem sprzedaży m.in. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych, Spółka instruuje swoich pracowników o obowiązkach w zakresie ewidencji sprzedaży na rzecz tych osób za pomocą kas rejestrujących, informuje ich o skutkach braku przestrzegania wymogów w tym zakresie oraz pobiera od nich wymagane oświadczenia o zapoznaniu się ze stosowanymi w Spółce zasadami, wynikającymi z przepisów prawa. Spółka ogranicza również możliwość przyjmowania płatności gotówkowych od kontrahentów, jak i dokonywania takich płatności przez Spółkę – zgodnie z praktyką

stosowaną przez Spółkę, płatności za faktury z wykazaną w nich kwotą podatku VAT wyrażone w złotych polskich realizowane są na rachunki występujące na tzw. „białej liście podatników” oraz z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności. Płatności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności dotyczą zobowiązań na rzecz podmiotów niebędących podatnikami VAT bądź płatności za faktury, w których podatek ten nie jest wykazany. Ponadto, płatności gotówkowe możliwe są wyłącznie w zakresie nieistotnych kwotowo zakupów, służących bieżącej obsłudze biura czy salonu, bądź w trakcie podróży służbowych realizowanych przez pracowników.

(v) Pozostałe regulacje wewnętrzne

W związku z faktem, iż Spółka jest autoryzowanym dealerem marki Mercedes – Benz, niezależnie od przyjętych z inicjatywy Spółki regulaminów i instrukcji wewnętrznych, Spółka przyjęła szereg reguł i procedur wymaganych w związku ze statusem autoryzowanego dealera. W wyniku stosowania przedmiotowych reguł Spółka stosuje w swojej działalności ustandaryzowane procesy i procedury, w tym w zakresie obsługi klientów, świadczenia usług, ale też w zakresie np. przyjętych zasad czy wzorów dokumentów, np. faktur.

4.2 Systemy informatyczne służące do obsługi działalności Spółki

System zarządzania podatkowego jest w istotnej mierze wspierany poprzez dostosowane do profilu działalności Spółki systemy informatyczne i aplikacje, których podstawowym celem jest wsparcie specyficznie działalności Spółki jako dealera samochodów. Podstawowym systemem w tym zakresie jest system Automaster, w którym prowadzony jest magazyn Spółki i wprowadzane dokonywane przez nią zakupy, jak i wystawiane faktury dokumentujące czynności wykonywane przez Spółkę. Do prowadzonej działalności dostosowany jest również system finansowo – księgowy stosowany przez Spółkę, pozwalający na automatyczne naliczanie odpisów amortyzacyjnych, ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów (RMK), np. w zakresie polis ubezpieczeniowych, oraz innych elementów kluczowych z perspektywy rozliczeń podatkowych Spółki. Działanie tych systemów i aplikacji w istotnym zakresie ogranicza ryzyko błędów ludzkich.

4.3 Wiedza i kompetencje pracowników Spółki

System zarządzania podatkowego oparty jest również o wiedzę i wieloletnie doświadczenie pracowników, w tym przede wszystkim Członków Zarządu oraz pracowników Działu Księgowego, wyspecjalizowanych w obsłudze księgowo – podatkowej zagadnień typowych dla działalności w zakresie sprzedaży i serwisu samochodów. Spółka dba o ciągłą aktualizację i rozwój tej wiedzy zarówno w obszarach właściwych dla działalności dealerskiej, ale też w szerokim spektrum zagadnień mających wpływ na prowadzenie działalności. W szczególności, Spółka zapewnia pracownikom budżet szkoleniowy pozwalający na uczestnictwo pracowników w szkoleniach podatkowych i branżowych (dedykowanych dla dealerów samochodów), w tym szkoleń w zakresie zmian przepisów prawa. Pracownicy mają również zapewniony dostęp do biuletynów i newsletterów branżowych, a także prasy i portali poświęconych tematyce rachunkowej i podatkowej (w tym np. portalu GOFIN).

Niezależnie od powyższego, w kwestiach wymagających pogłębionej wiedzy podatkowej Spółka zapewnia pracownikom Działu Księgowego możliwość zasięgnięcia porad doradców podatkowych, a w przypadkach, gdy działania Spółki mogą wywoływać niejednoznaczne skutki podatkowe – pracownicy

Działu Księgowego konsultują je z pracownikami Krajowej Informacji Skarbowej bądź Spółka występuje z wnioskiem o interpretacje przepisów prawa podatkowego.

Poprzez wskazane działania Spółka dąży do uzyskania pewności co do prawidłowości swoich rozliczeń podatkowych, tj. pewności, że są one zgodne z obowiązującymi przepisami i ich wykładnią, a tym samym dąży do zapewnienia bezpieczeństwa swoich pracowników i innych interesariuszy.

4.4 Systemy kontroli wewnętrznej

Biorąc pod uwagę identyfikowane przez Spółkę ryzyka i zagrożenia w jej działalności, opisane w pkt 3 powyżej, Spółka działa w oparciu o system kontroli wewnętrznej, pozwalający na identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych. Elementy tego systemu zawarte są w procedurach i instrukcjach przyjętych przez Spółkę, m.in. w tych opisanych w pkt 4.1. powyżej, ale także w samych procesach przyjętych dla potrzeb prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostałych wymaganych prawem ewidencji. Prawidłowe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych przekłada się bezpośrednio na prawidłowe ustalenie zobowiązań podatkowych przez Spółkę oraz realizację innych obowiązków wymaganych przez przepisy prawa podatkowego. W tym zakresie Spółka przyjęła i stosuje szereg procesów kontrolnych opisanych w punkcie 3 powyżej, które mają za cel weryfikację i potwierdzenie prawidłowości danych wynikających z okresowych raportów finansowych i zgodności wynikających z nich danych z raportami przyjętymi dla potrzeb wyliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych. W tym zakresie istotnym elementem kontrolnym jest również coroczne badanie sprawozdania finansowego Spółki przez zewnętrzną firmę audytorską.

4.5 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

5 REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI

5.1 Zobowiązania podatkowe Spółki za 2022 r.

W trakcie 2022 r. Spółka realizowała obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych na terytorium Polski zgodnie z przepisami prawa podatkowego i jego wykładnią, kierując się pozyskanymi dotychczas interpretacjami przepisów prawa podatkowego oraz z uwzględnieniem zmian tych przepisów. Zobowiązania podatkowe Spółki realizowane były w zakresie:

- **podatku od towarów i usług [VAT],**
- **podatku dochodowego od osób prawnych [CIT],**
- **podatku od nieruchomości [PON]**

Spółka pełniła również rolę płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych [PIT], a także realizowała inne, wymagane obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

5.2 Informacje dot. schematów podatkowych

W 2022 r. Spółka nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 2 informacji MDR-3

6 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka odznacza się przejrzystą strukturą własnościową – jej udziałowcami są osoby fizyczne, zaś sama Spółka nie posiada podmiotów zależnych. W efekcie, w 2022 r. nie były przeprowadzane żadne transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5% sumy aktywów Spółki.

7 ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH

W trakcie 2022 r. Spółka nie składała wniosków o interpretację ogólną, inne interpretacje indywidualne, wiążącą informację akcyzową, ani też nie składała wniosków o wiążącą informację stawkową.

8 ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH

W trakcie 2022 r. Spółka nie planowała ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Załącznik nr 1

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Auto Idea sp. z o.o.

Sprawozdanie za 2022 r.

1. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej Auto Idea sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) realizowanej w 2022 r., o której mowa w art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**). Informacja o strategii podatkowej zawiera **informacje wymagane zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**, tj. w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a. 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki,
 - b. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych,
- 4) informacje o złożonych przez Spółkę w 2022 r. wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych we właściwych przepisach prawa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. STRATEGIA PODATKOWA A STRATEGIA BIZNESOWA SPÓŁKI

Podstawowa działalność Spółki w 2022 r., jak i w latach wcześniejszych, wiązała się ze statusem Spółki jako autoryzowanego dealera i serwisu pojazdów marki Mercedes-Benz. Działalność ta obejmuje sprzedaż i serwis samochodów osobowych i dostawczych, w tym serwis blacharsko lakierniczy, stacje kontroli pojazdów w Łomiankach, prowadzoną poprzez sieć salonów i serwisów

zlokalizowanych w Białymstoku, Olsztynie i w Łomiankach. Działalność Spółki obejmuje również prowadzenie salonu i autoryzowanego serwisu samochodów marki Mazda (Olsztyn). Spółka prowadzi także sprzedaż samochodów używanych osobowych i dostawczych oraz kempingowych.

W efekcie prowadzonej działalności za 2022 r. Spółka wykazała zysk, przy czym Spółka nie zidentyfikowała znaczącego wpływu pandemii COVID-19 na jej działalność w 2022 r.

W ramach długofalowej strategii biznesowej, Spółka zakłada utrzymanie wzrostu działalności i przychodów Spółki w oparciu o wypracowany dotychczas model sprzedaży, skoncentrowaniu działań na sprzedaży i serwisie samochodów osobowych, w tym przede wszystkim na promowaniu i zwiększeniu sprzedaży modeli luksusowych.

Rozwój działalności Spółki w ostatnich latach wymusił wdrożenie szeregu rozwiązań zmierzających do automatyzacji części procesów stanowiących element działalności Spółki, w tym np. w zakresie obiegu dokumentów i ich późniejszej obsługi. Jednocześnie, z uwagi na rozwój tej działalności i jednocześnie dążenie do zachowania najwyższych standardów w działaniu i obsłudze klientów, Spółka opiera się na zestawie ustandaryzowanych procedur i dokumentów, realizujących normy ISO i składających się na obowiązujący w prowadzonej działalności system zarządzania jakością.

Powyższe cele realizowane były w 2022 r. z poszanowaniem zobowiązań Spółki jako podatnika i płatnika, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa i ich wykładni. Spółka koncentruje się na prowadzonej działalności operacyjnej, jej rozwoju i usprawnieniu jej prowadzenia – kwestie podatkowe są wyłącznie skutkiem tej działalności, nie zaś odwrotnie. Działalność Spółki prowadzona jest przy podstawowym założeniu zapewnienia jej zgodności z przepisami prawa podatkowego. Z tych względów Spółka prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie mieści się jej siedziba i gdzie pełnione są funkcje zarządcze, nie rozważa ani nie podejmuje działań zmierzających do transferu tej działalności do innych lokalizacji, w tym w szczególności do krajów stanowiących tzw. raje podatkowe. W swojej działalności Spółka wyklucza możliwość podejmowania działań, które miałyby cel wyłącznie podatkowy, nie zaś ekonomiczny i biznesowy – w szczególności wykluczone są jakiegokolwiek działania, których celem byłaby głównie bądź wyłącznie optymalizacja podatkowa. Prowadząc działalność gospodarczą Spółka podejmuje wszelkie dostępne działania, aby działalność ta była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ich wykładnią. W tym celu m.in.:

- Spółka stosuje szereg procedur wewnętrznych zmierzających do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych;
- Spółka w sposób pogłębiony podchodzi do analizy kontrahentów, z którymi współpracuje, w tym przede wszystkim potencjalnych dostawców;
- wdrażając nowe, niestandardowe oferty dla klientów bądź działania nietypowe dla jej działalności, Spółka poddaje je analizie podatkowej, a w razie istnienia jakichkolwiek wątpliwości co do skutków podatkowych – ocenie przez zewnętrznych doradców podatkowych bądź organy podatkowe w drodze interpretacji indywidualnej;
- Spółka dąży do zapewnienia, by przygotowanie merytoryczne pracowników i dostępne im narzędzia pozwalały na prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych;

- Spółka na bieżąco monitoruje zarówno poziom i charakter ryzyk właściwych dla branży, w której działa, jak i potencjalne obszary działalności, w których takie ryzyka mogą wystąpić, w celu zapobiegania im;
- Z uwagi na prostą strukturę własnościową Spółka nie przeprowadza transakcji z podmiotami powiązanymi, a potencjalne transakcje dokonywane np. z udziałowcami Spółki, podobnie jak i transakcje z podmiotami trzecimi, mają swoje źródło w potrzebach ekonomicznych Spółki i opierają się każdorazowo na cenach rynkowych.

3. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO

Spółka jest organizacją, w której szczególne znaczenie przywiązuje się do właściwego i prawidłowego określania należności publicznoprawnych, do zapłaty których Spółka jest zobowiązana. Z tego względu Spółka dokłada starań, by każdy pracownik Spółki znał i przestrzegał procedur funkcjonujących w Spółce wraz ze wszystkimi instrukcjami i pismami okólnymi przyjętymi w Spółce w zakresie praw i obowiązków przyporządkowanych do jego stanowiska pracy. Spółka posiada i stosuje zestaw pisemnych procedur i instrukcji, określających obowiązki pracowników w kluczowych dla Spółki obszarach działalności, w tym w szczególności procedury określające zakres obowiązków i odpowiedzialności związanych bądź wpływających bezpośrednio na bezpieczeństwo aktywów Spółki oraz na rozliczanie zobowiązań publicznoprawnych.

W związku ze specyfiką i skalą działalności Spółki, Spółka opiera swoją działalność i zapewnia jej zgodność z przepisami prawa podatkowego na szeregu filarów, w tym:

- zestawie procedur i instrukcji wewnętrznych, które określają zasady działań biznesowych Spółki, wymogi dokumentacyjne dla tych działań, a także alokują role i odpowiedzialność do poszczególnych Działów i pracowników Spółki,
- systemach informatycznych dostosowanych do wymogów księgowych i podatkowych wynikających z działalności Spółki,
- wiedzy i kompetencji pracowników Spółki, dbałości o ich ciągły rozwój poprzez zapewnienie narzędzi do ich poszerzania i aktualizacji,
- systemach kontroli wewnętrznej pozwalających na identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych.

3.1 Procedury i instrukcje określające zasady działań biznesowych Spółki

Większość aspektów działania Spółki uregulowana jest w formie procedur i instrukcji przyjmowanych w formie uchwał Zarządu Spółki, przy czym istotna część z nich regulując zasady postępowania pracowników Spółki wpływa pośrednio na kształtowanie strategii podatkowej Spółki. Z perspektywy rozliczeń podatkowych Spółki kluczowe procedury i procesy obejmowały w 2022 r.:

(i) Uregulowania w zakresie obiegu dokumentów księgowych

Uregulowania te w sposób kompleksowy określają obowiązki pracowników Spółki w zakresie obiegu dokumentów księgowych w ramach Spółki, ale przede wszystkim nakładają obowiązki w zakresie odpowiedniego dokumentowania wydatków, tak by w odniesieniu do każdego wydatku ponoszonego przez Spółkę był jednoznacznie identyfikowany jego cel biznesowy. W oparciu o te uregulowania

poszczególne Działy Spółki i jej pracownicy w 2022 r. przestrzegali wymogów prawa oraz wewnętrznych wymagań Spółki w zakresie m.in.:

- stosownego dokumentowania wydatków ponoszonych przez Spółkę, a także weryfikacji celowości ich poniesienia,
- weryfikacji dokumentów od strony ich zgodności podmiotowej i przedmiotowej, tj. potwierdzenia, że dany dokument wystawiony został przez podmiot, który był faktycznym dostawcą towarów bądź usługodawcą, oraz, że świadczenie dokumentowane fakturą zostało faktycznie wykonane w sposób rzetelny, zaś zastosowane ceny są zgodne z zawartymi przez Spółkę umowami,
- wielostopniowej weryfikacji i zatwierdzenia ponoszonych wydatków.

(ii) Uregulowania w zakresie używania samochodów

Działalność Spółki w 2022 r., jak i w latach poprzednich, opierała się na szeregu reguł i regulaminów wewnętrznych nakładających szereg obowiązków i obostrzeń na pracowników mających dostęp do pojazdów zastępczych, demonstracyjnych jak i używanych, nabytych wyłącznie w celu ich dalszej odprzedaży. Regulaminy te, sposób ich stosowania i nadzoru, zapewniają, że poszczególne grupy pojazdów wykorzystywane są przez Spółkę wyłącznie dla potrzeb jej działalności gospodarczej. Zakresy obowiązków przewidzianych w regulaminach oraz metody ich stosowania dostosowane są do poszczególnych grup pojazdów, uniemożliwiające wykorzystanie ich dla innych potrzeb niż działalność gospodarcza. Jednocześnie, Spółka dysponuje flotą samochodów służbowych, które pracownicy mogą wykorzystywać również do celów prywatnych – w odniesieniu do nich Spółka z góry zakłada tzw. mieszany użytek i stosuje ograniczenia wynikające z przepisów prawa podatkowego.

(iii) Procedury w zakresie MDR

Spółka realizuje swoje cele ekonomiczne i biznesowe z założeniem prowadzenia działalności gospodarczej w pełnej zgodności z przepisami prawa, w tym przepisów podatkowych. W szczególności, Spółka nie podejmuje działań, które nie miałyby uzasadnienia ekonomicznego i nie wiązały się z realizacją celów biznesowych Spółki, lecz służyłyby jedynie osiągnięciu korzyści podatkowej. Spółka nie propaguje również i nie proponuje tego rodzaju działań innym podmiotom, co znajduje odzwierciedlenie w stosowanej przez Spółkę wewnętrznej procedurze w zakresie schematów podatkowych, która zakazuje pracownikom Spółki podejmowania jakichkolwiek działań czy oferowania jakichkolwiek rozwiązań, które nosiłyby znamiona schematów podatkowych.

(iv) Instrukcje w zakresie obsługi kasowej, przyjmowania gotówki i obsługi kas fiskalnych

W związku z koniecznością zabezpieczenia i ochrony majątku Spółki oraz zapewnienia, że ponoszone przez Spółkę wydatki będą miały każdorazowo uzasadnienie biznesowe, Spółka stosuje ścisłe zasady obrotu gotówkowego, przechowywania środków pieniężnych, a także zasad dokumentowania wpływu i wypływu gotówki. W związku z dokonywaniem sprzedaży m.in. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, Spółka dopełnia obowiązków w zakresie ewidencji sprzedaży na rzecz tych osób za pomocą kas rejestrujących, a także informuje pracowników o obowiązkach związanych z tą ewidencją, wynikających z przepisów prawa. Spółka ogranicza również możliwość przyjmowania płatności gotówkowych od kontrahentów, jak i dokonywania takich płatności przez Spółkę – zgodnie z praktyką stosowaną przez Spółkę, co do zasady płatności za faktury z wykazaną w nich kwotą podatku VAT wyrażone w złotych polskich realizowane są na rachunki

występujące na tzw. „białej liście podatników” oraz z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

(v) Pozostałe regulacje wewnętrzne

W związku z faktem, iż Spółka jest autoryzowanym dealerem marki Mercedes – Benz, niezależnie od przyjętych z inicjatywy Spółki regulaminów i instrukcji wewnętrznych, Spółka przyjęła szereg reguł i procedur wymaganych w związku ze statusem autoryzowanego dealera. W wyniku stosowania przedmiotowych reguł Spółka stosuje w swojej działalności ustandaryzowane procesy i procedury, w tym w zakresie obsługi klientów, świadczenia usług, ale też w zakresie np. przyjętych zasad czy wzorów dokumentów, np. faktur.

3.2 Systemy informatyczne służące do obsługi działalności Spółki

System zarządzania podatkowego Spółki w 2022 r. był w istotnej mierze wspierany poprzez dedykowane do profilu działalności Spółki systemy informatyczne i aplikacje, których działanie w istotnym zakresie ogranicza ryzyko błędów ludzkich.

3.3 Wiedza i kompetencje pracowników Spółki

System zarządzania podatkowego oparty jest również o wiedzę i wieloletnie doświadczenie pracowników Spółki oraz bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa i jego wykładni w zakresie, w jakim może ona wpływać na rozliczenia podatkowe Spółki. Jednocześnie Spółka dba o ciągłą aktualizację i rozwój tej wiedzy nie tylko w obszarach właściwych czy typowych dla działalności dealerów samochodów, ale też w szerokim spektrum zagadnień. W 2022 r. Spółka zapewniała pracownikom możliwość uczestnictwa w różnych formach szkoleń, w tym branżowych jak i ogólnych, dotyczących szeroko rozumianych zagadnień z obszaru rachunkowości i podatków, bądź zmian przepisów prawa. Pracownicy mieli również możliwość korzystania z biuletynów i newsletterów branżowych, a także prasy i portali poświęconych tematyce rachunkowej i podatkowej. Zagadnienia podatkowe, które są identyfikowane w toku prowadzonej działalności jako kreujące potencjalne ryzyko podatkowe, były natomiast weryfikowane z doradcami podatkowymi i / lub w drodze wystąpienia o interpretację przepisów prawa podatkowego. W oparciu o te działania Spółka dąży do zapewnienia bezpieczeństwa w zakresie rozliczeń podatkowych, tj. pewności, że są one zgodne z obowiązującymi przepisami i ich wykładnią.

3.4 Systemy kontroli wewnętrznej

Biorąc pod uwagę identyfikowane przez Spółkę ryzyka i zagrożenia w jej działalności, w 2022 r. Spółka działała w oparciu o system kontroli wewnętrznej, pozwalający na identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych oraz eliminację tych zagrożeń. Elementy tego systemu wynikają m.in. z ustandaryzowanych zasad działania Spółki, których zgodność z przepisami prawa podatkowego była wielokrotnie weryfikowana, przyjętych zasad weryfikacji kontrahentów Spółki, zasad ewidencjonowania sprzedaży czy dokonywania płatności. Istotnym elementem kontroli wewnętrznej są również procesy przyjęte dla potrzeb prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostałych wymaganych prawem ewidencji. Prawidłowe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych przez Spółkę przekłada się bezpośrednio na prawidłowe ustalenie jej zobowiązań podatkowych oraz realizację innych obowiązków wymaganych przez przepisy prawa podatkowego. W tym zakresie Spółka przyjęła i stosuje szereg procesów kontrolnych, które mają za cel weryfikację i potwierdzenie prawidłowości danych wynikających z okresowych raportów finansowych i zgodności wynikających z

nich danych z raportami przyjętymi dla potrzeb wyliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych. Ponadto, elementem kontroli wewnętrznej jest również wielostopniowa weryfikacja i zatwierdzanie wydatków ponoszonych przez Spółkę, a także wieloletnie doświadczenie pracowników Działu Księgowego, przestrzegających terminowości w zakresie składania deklaracji podatkowych i realizowania płatności budżetowych.

3.5 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI

4.1 Zobowiązania podatkowe Spółki za 2022 r.

W trakcie 2022 r. Spółka realizowała obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych na terytorium Polski zgodnie z przepisami prawa podatkowego i jego wykładnią, kierując się pozyskanymi dotychczas interpretacjami przepisów prawa podatkowego oraz z uwzględnieniem zmian tych przepisów. Zobowiązania podatkowe Spółki realizowane były w zakresie:

- podatku od towarów i usług [VAT],
- podatku dochodowego od osób prawnych [CIT],
- podatku od nieruchomości [PON].
- spółka pełniła również rolę płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych [PIT], a także realizowała inne, wymagane obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

4.2 Informacje dot. schematów podatkowych

W 2022 r. Spółka nie identyfikowała w swojej działalności, ani też nie wykonywała działań, które nosiłyby znamiona schematów podatkowych. W efekcie Spółka nie złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

5 TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Spółka odznacza się prostą strukturą własnościową i nie posiada udziałów czy akcji w innych podmiotach. W efekcie, w 2022 r. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5.2 Działania restrukturyzacyjne

Spółka w 2022 r. nie podejmowała ani nie planowała działań takich jak np. łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) lub wymiany udziałów. Spółka nie podejmuje i nie planuje działań restrukturyzacyjnych, których głównym lub jedynym celem byłoby osiągnięcie korzyści podatkowych. Niemniej, w efekcie analizy działalności Spółki i dążenia do

skoncentrowania przyszłych działań biznesowych na rozwijaniu podstawowego – z perspektywy Spółki – źródła przychodów.

6 ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH

Spółka traktuje weryfikację swojego stanowiska w odniesieniu do zagadnień podatkowych, które powstają w jej bieżącej działalności, w drodze pozyskania interpretacji indywidualnej Dyrektora KIS, jako naturalny element procesu ograniczania ryzyk podatkowych

W trakcie 2022 r. Spółka nie składała wniosków o interpretację ogólną, wiążącą informację akcyzową, ani też nie składała wniosków o wiążącą informację stawkową.

7 ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH

W trakcie 2022 r. Spółka nie planowała ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.