

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
W PRZEDSIĘBIORSTWIE MOTORYZACYJNYM POL-CAR SP. Z O.O.
W POZNANIU**

ZA ROK PODATKOWY 2020.

Obowiązany:

Przedsiębiorstwo Motoryzacyjne Pol-Car Sp. z o.o. , 61-057 Poznań, ul Gorzysława 9, wpisane do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Nr 0000021190, NIP 7820073272, REGON 630179675.

Podstawa prawna:

Ustawa z dnia 15.02.1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych, tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1406.

Ordynacja podatkowa- ustawa z 29.08.1997 r., tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1540.

Dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 przez Pol-Car Sp. z o.o. . Dokument został zaopiniowany przez Radę Nadzorczą oraz przyjęty Uchwałą Zarządu Spółki.

Strategia podatkowa opisuje stanowisko Spółki w zakresie obowiązujących przepisów podatkowych. Kwestie podatkowe traktowane są przez Pol-Car jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa .W ramach realizowanej strategii podatkowej Pol-Car wdrażał i realizował procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w celu zapewnienia ich prawidłowego wykonania. Uwzględniają one specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa branży motoryzacyjnej, zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych oraz minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych. Proces księgowania oraz raportowania jest tak zorganizowany, aby zapewnić zachowanie zgodności podatkowych.

W roku 2020 Spółka planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych przestrzegała przepisy prawa,

korzystała z dostępnych informacji oraz objaśnień podatkowych. Prowadziła działania uczciwe i przejrzyste. Uiszczała podatki, opłaty zgodnie z właściwymi regulacjami. Nie prowadziła transakcji nie mających uzasadnień gospodarczych.

W roku 2020 działania Spółki były podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Spółka wybierała ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Akceptowane przez Spółkę ryzyko podatkowe jest określone na poziomie niskim. Spółka wdrożyła i na bieżąco realizuje kontrolę dokumentacji i procesów wchodzących w skład funkcji podatkowej w postaci kontroli wewnętrznej oraz zewnętrznego audytu sprawozdań finansowych. Czynności kontrolne na różnych szczeblach są częścią codziennej działalności. System kontroli wewnętrznej w zakresie funkcji podatkowej obejmuje procesy zatwierdzania i autoryzacji, kontrolę transakcji, uzgodnienia kont, podział obowiązków. Spółkę w funkcji podatkowej wspierają systemy informatyczne. Wdrożone rozwiązania informatyczne zapewniają prawidłowe przygotowanie danych do rozliczeń podatkowych, w tym wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo nałożonej dokumentacji, czy zarządzanie regulowaniem zobowiązań podatkowych. Wdrożone zostały mechanizmy, które minimalizują ryzyka w zakresie możliwości uzyskania nieautoryzowanego dostępu, modyfikacji danych, bezpieczeństwa danych, możliwości utraty danych lub niemożności uzyskania dostępu do wszystkich zbiorów danych. Terminowe i należyte zapłaty podatków oraz ograniczenie ryzyka podatkowego stanowi standard działania Spółki.

Pol-Car posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzaniem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Spółka posiada sformalizowane procedury oraz posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce.

Pol-Car posiada procedury i regulaminy oraz dba o ich przestrzeganie m.in. w następujących obszarach:

- Polityka rachunkowości, która określa wybrane i stosowane rozwiązania dopuszczone Ustawą z 29.09.1994 o rachunkowości zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Szczegóły stosowanych zasad są opisane w sprawozdaniu finansowym Spółki za dany rok.
- Wewnętrzna procedura przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz przeciwdziałaniu terroryzmu.
- Wewnętrzna procedura zasad prowadzenia ewidencji i wystawiania paragonów fiskalnych.
- Wewnętrzna procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności.
- Wewnętrzna procedura zasad wykorzystywania samochodów zarejestrowanych na Spółkę, udostępniania służbowych samochodów do celów prywatnych oraz używania do celów służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy.
- Wewnętrzna procedura rozliczania delegacji służbowych.

W zakresie codziennej praktyki Pol-Car realizuje procesy dotyczące m.in. należytej staranności. Przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Pozwala to na ocenę wiarygodności kontrahenta w zakresie rejestracji jego działalności, statusu czynnego podatnika VAT, umiejscowienia jego rachunku bankowego na białej liście. W przypadku zakupu usług niematerialnych dokonywane jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji tych usług. Kontrahenci zagraniczni są weryfikowani pod kątem występowaniu podatku u źródła- gromadzone są certyfikaty rezydencji podatkowej oraz inna dokumentacja. W przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, usług i eksportu- przed każdą dostawą towarów kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych. Gromadzona jest dokumentacja umożliwiająca zastosowania preferencyjnej 0% stawki VAT. Na bieżąco Spółka weryfikuje wydatki pod kątem zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów. Realizuje procedury ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym.

W roku 2020- dokładając wszelkich starań, by przestrzegać obowiązujących przepisów podatkowych, Spółka wypełniała obowiązki podatkowe i w zakresie opłat, składała wszystkie wymagane deklaracje podatkowe: VAT-7, VAT-26, VAT-UE, JPK_V7M, CIT-8, CIT-ST, CIT-8/O, TPR-C, PIT-4R, PCC-3, DT-1, DN-1, DEK-I-O, DEK-R. Sumaryczna wartość wszystkich podatków i opłat uiszczonych za 2020 rok wyniosła 15 704 361,00 PLN.

Spółka w ramach prowadzonej działalności w związku z Covid-19 skorzystała w 2020 roku z dofinansowania na rzecz ochrony miejsc pracy ze środków Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników objętych obniżonym wymiarem czasu pracy w następstwie Covid -19 (opisano w sprawozdaniu finansowym za 2020 r).

W roku 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt. 10 Ordynacji podatkowej.

W roku 2020 Spółka Pol-Car nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

W roku 2020 Spółka nie stosowała agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznie nie kreowała. Operacje i transakcje gospodarcze miały rzeczywisty, biznesowy charakter i nie były motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

W roku 2020 Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji prawa podatkowego, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

Transakcje Pol-Car ze Spółką zależną opierały się na zasadzie ceny rynkowej. W roku 2020 Spółka realizowała transakcje z podmiotem powiązanym, których wartość przekroczyła 5 % sumy bilansowej aktywów. Były to:

- transakcje sprzedaży towarów- głównie samochodów i części zamiennych łącznej wartości 10 635 818,70 PLN
- transakcje finansowe- odsetki łącznej wartości 14 270,63 PLN
- transakcje sprzedaży usług motoryzacyjnych łącznej wartości 2 256,00 PLN
- transakcje zakupu towarów- głównie samochodów łącznej wartości 11 925 704,99 PLN
- transakcje zakupu usług- głównie usług najmu, administracyjnych łącznej wartości 234 048, 69 PLN

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest możliwa dzięki właściwemu działaniu organów Spółki- Zarządu i Rady Nadzorczej. Zarząd Spółki sprawując nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego dąży do zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli Spółki, co oznacza dążenie do posiadania kompetentnej kadry pracowniczej, zaszczepianie postawy uczciwości w całej organizacji oraz ustalanie pozytywnych wzorców zachowań. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za podatki posiadają odpowiednie kwalifikacje zawodowe i doświadczenie, cyklicznie uczestniczą w szkoleniach. Zapewniają oni stosowanie i przestrzeganie przepisów prawa podatkowego między innymi poprzez ciągłe pozyskiwanie i poszerzanie wiedzy na temat aktualnych przepisów podatkowych. Na bieżąco monitorowane są zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków. Funkcje podatkowe w Spółce są realizowane poprzez zasoby wewnętrzne pracowników. Spółka nie korzysta z outsourcingu w zakresie księgowości, kadr, płac, naliczania podatków.

Spółka Pol-Car dba o utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, z instytucjami publicznymi. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działania ze strony administracji podatkowej z różnych ogólnie dostępnych źródeł.

Prezes Zarządu
Dyrektor Naczelny



Maciej Garstecki

Członek Zarządu
Dyrektor Finansowy



Anna Nawrot