

Strategia Podatkowa

Auto Group Polska Sp. z o.o.

(do dnia 28.02.2022 „Auto Group Polska I” Sp. z o.o. Sp. k.)

Rok 2021

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK 2021

AUTO GROUP POLSKA SP. Z O. O.
AL. Karkonoska 47, 53-015 WROCŁAW
NIP: 9910365128 REGON: 160088568 KRS: 0000956152

WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową Auto Group Polska Sp. z o. o. (dalej: Auto Group Polska/Spółka). Auto Group Polska jest autoryzowanym dealerem marek samochodowych oraz autoryzowanych usług serwisowych. Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej Auto Group Polska obejmuje sprzedaż hurtową i detaliczną samochodów osobowych i furgonetek.

Strategia podatkowa Auto Group Polska ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należytą powagą. Strategia podatkowa Spółki ma ponadto za zadanie wskazać wizję oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych.

Strategia podatkowa jest publikowana zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.; dalej: Ustawa o CIT).

Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd.

ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa Auto Group Polska zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - Auto Group Polska aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie dokładności i terminowości rozliczeń i płatności podatków, w kontekście przejrzystego i dokładnego przestrzegania przepisów, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, Auto Group Polska działa według stosownych procedur oraz instrukcji podatkowych w zakresie odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Auto Group Polska z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług i pozostałych podatków, opłat, należności publicznoprawnych, do ponoszenia których Spółka jest zobowiązana literą prawa.

W świetle skali i charakteru działalności Auto Group Polska, Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe.

Auto Group Polska aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:

- **Auto Group Polska dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznymi firm świadczących profesjonalne wsparcie prawno-podatkowe.** Szczegółową wiedzę o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) dysponują pracownicy działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.
- **Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania Auto Group Polska.** Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą

organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada dział księgowości.

- **Auto Group Polska korzysta ze wsparcia doradców podatkowych w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych.** Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Spółki.
- **W stosownych przypadkach Auto Group Polska dąży do bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązania kwestii podatkowych, w tym w sytuacjach, gdy dane zagadnienie podatkowe nie jest wolne od wątpliwości interpretacyjnych.**

Auto Group Polska planuje i zamierza w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich stosownych wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania dokumentów).

AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

Auto Group Polska przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz intencjach ustawodawcy. W przypadkach, gdy obowiązujące prawo podatkowe jest niejasne, podlega interpretacji lub stanowiska podatkowe nie są wolne od wątpliwości, Auto Group Polska korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego.

Auto Group Polska w roku 2021 wystąpiła z wnioskiem o indywidualną interpretację podatkową w sprawie:

- braku obowiązku stosowania oznaczenia „mechanizmu podzielonej płatności” na fakturach wystawionych przez Spółkę z tytułu świadczenia usług serwisowych lub naprawy – stanowisko Spółki **jest prawidłowe**;

-braku obowiązku stosowania oznaczenia GTU 07 w Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK) za wykonanie usług serwisowych lub naprawy – stanowisko Spółki **jest prawidłowe**.

Auto Group Polska dąży do pełnej zgodności zarówno z literą, jak i duchem polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to, ale nie ogranicza się do przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych.

Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Spółki do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia, biorąc pod uwagę wpływ finansowy oraz wartość, jaką Auto Group Polska przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO

Zarząd Auto Group Polska ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań przypisanych do działu księgowości, a za przestrzeganie obowiązków podatkowych odpowiada w szczególności dział księgowości. Nadzór nad przestrzeganiem i wdrożeniem procedur, instrukcji podatkowych sprawuje dział księgowości. Dział księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników Spółki (w szczególności, na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki), przygotowuje i składa odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkuluje wysokość dochodu/straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz kalkuluje podstawy opodatkowania oraz wysokości zaliczek na podatek na podstawie kalkulacji dochodu/straty Spółki. Zajmuje się ponadto prawidłowym rozliczeniem podatku od towarów i usług, pozostałych podatków, opłat i należności publicznoprawnych.

Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i udokumentowana. Jednym z kluczowych elementów zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych stanowiskach podatkowych.

Auto Group Polska podejmuje decyzje dotyczące planowania podatkowego w oparciu o profil ryzyka transakcji. Przy podejmowaniu decyzji o planowaniu podatkowym brany jest pod uwagę szereg czynników, w tym czynniki ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

RAPORTOWANIE, SKŁADANIE DEKLARACJI, STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Auto Group Polska składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawą terminach i inne dokumenty wymagane przepisami prawa oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełnia zadania płatnika podatku (w tym płatnika w zakresie poboru podatku u źródła). Spółka podejmuje wszelkie działania celem należytego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

LEGALNE PLANOWANIE PODATKOWE OPARTE NA RACJONALNYCH PRZESŁANKACH BIZNESOWYCH

Auto Group Polska optuje jedynie za zgodnym z prawem planowaniem podatkowym. Dotyczy to nie tylko działań wewnątrz organizacji, ale również obszaru relacji z Klientami.

Wskazać należy, że Auto Group Polska jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, w tym w raportowanie i płacenie prawidłowych kwot podatków odpowiednim organom podatkowym. Jednocześnie uwzględnienia możliwość korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

W tym zakresie Spółka wskazuje, co poniżej:

- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH I RAPORTOWANIE SCHEMATÓW** – Spółka stosuje się do regulacji podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. **W roku 2021 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.**
- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH NA POZIOMIE GRUPY I PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH** – Auto Group Polska przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządza dokumentacje cen transferowych. Za 2021 r. Spółka nie miała obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych z podmiotami powiązanymi zgodnie z **art. 11n Ustawy o CIT**. W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polski Spółka informuje, że w 2021 transakcje obejmowały:
 - zakup aut oraz części zamiennych od spółki Motorpol sp. z o.o. na kwotę 31,6 mln zł (powiązanie zarządczo – kontrolne);
 - sprzedaż aut oraz części zamiennych do spółki Motorpol sp. z o.o. na kwotę 7,3 mln zł (powiązanie zarządczo – kontrolne).
- **BRAK ZGODY NA „AGRESYWNE PLANOWANIE PODATKOWE”** – Auto Group Polska nie stosuje tzw. "agresywnego planowania podatkowego", który polega na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych.

- **BRAK ROZLICZEŃ W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”** – Auto Group Polska nie dokonywała rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.
- **ZGODNA Z PRAWEM ELIMINACJA/OGROANICZENIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA** - W celu wyeliminowania lub ograniczenia przypadków podwójnego opodatkowania, Auto Group Polska stosuje przepisy polskich ustaw podatkowych oraz zasady zawarte w odpowiednich umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodów lub majątku. W tym zakresie, bierze też pod uwagę wytyczne interpretacyjne OECD.
- **PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE** - Auto Group Polska informuje, że w 2021r. nie podjęto działań wewnątrz-restrukturyzacyjnych.

ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Auto Group Polska planuje i zamierza utrzymywać bieżący kontakt i dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Istotne jest dla Spółki, aby jej model biznesowy i operacje, transakcje i wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu, Spółka ma zamiar, tak jak dotychczas:

- składać, w terminie, wszystkie wymagane do złożenia deklaracje/informacje podatkowe,
- płacić należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełniać zadania płatnika podatku,
- możliwie najszybciej reagować na wszelkie pojawiające się zapytania organów podatkowych, dbać o proaktywną współpracę i komunikację (w tym poprzez spotkania) z przedstawicielami organów podatkowych, oraz
- na bieżąco śledzić wszelkie konsultacje podatkowe, w tym w zakresie rozwoju prawa podatkowego lub regulacji, które mogą być istotne dla Auto Group Polska.

Tam, gdzie to możliwe, Spółka korzysta z działań mających na celu wyeliminowanie lub ograniczenie sporów podatkowych. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacja podatkowej.

PODEJŚCIE SPÓŁKI DO TRANSPARENTNOŚCI

Auto Group Polska dąży do utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

ZATWIERDZENIE STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza strategia podatkowa została przyjęta przez Zarząd Auto Group Polska w dniu 18.07.2022r.

Auto Group Polska Sp. z o.o.
al. Karkonoska 47, 53-015 Wrocław
NIP: 9910365120 REGON: 160008560

VICE PREZES ZARZĄDU
Grzegorz Lelek

PREZES ZARZĄDU
Waldemar Ciesiółka

PROTOKÓŁ

Nadzwyczajnego

Zgromadzenia Wspólników

**AUTO GROUP POLSKA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą
we Wrocławiu , Al. Karkonoska 47**

KRS 0000956152

z dnia 18 lipca 2022r.

1. Otwarcie
2. Wybór Przewodniczącego Zgromadzenia.
3. Wybór protokolanta.
4. Stwierdzenie prawidłowości zwołania Zgromadzenia.
5. Stwierdzenie zdolności Zgromadzenia do podejmowania uchwał.
6. Przyjęcie porządku obrad.
7. Wnioski i uchwały w przedmiocie:
 - a) Zatwierdzenie Strategii podatkowej na rok 2021.

W Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników, które się odbyło w dniu 18.07.2022 r. we Wrocławiu wziął udział cały kapitał zakładowy Spółki reprezentowany przez wspólników: Waldemara Ciesiołkę, Henryka Świtoń, Krystiana Lellek, Andrzeja Lellek, Grzegorza Lellek.

Na Przewodniczącego Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki wybrano w głosowaniu niejawnym, jednogłośnie Waldemara Ciesiołkę.

Na protokolanta wybrano w głosowaniu niejawnym, jednogłośnie Grzegorza Lellek.

Przewodniczący Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki obejmuje przewodnictwo zebrania i stwierdza, że;

1. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki odbywa się w oparciu o treść art. 240 KSH i nikt z obecnych nie składa sprzeciwu co do odbycia zgromadzenia i spraw objętych proponowanym porządkiem obrad
2. W Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników Spółki biorą udział wspólnicy (udziałowcy) reprezentujący 100 % kapitału zakładowego Spółki.
3. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki jest władne do podejmowania wiążących i ważnych uchwał.
4. Ponadto Przewodniczący Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki stwierdził, że wszyscy wspólnicy mają dostęp online do komunikatora i mogą bez przeszkód uczestniczyć w Zgromadzeniu.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło jednogłośnie w głosowaniu jawnym uchwałę o treści:

Uchwała nr 1/07/2022

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników AUTO GROUP POLSKA sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, obradujące w dniu 18.07.2022 po zapoznaniu się ze Strategią podatkową na rok 2021 podjęło decyzję o jej zatwierdzeniu.

Na tym uchwałę zakończono.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi spółki.

Uchwałę podjęto jednogłośnie w głosowaniu jawnym.

Uchwała jest prawomocna z dniem podjęcia.

Przewodniczący:

Waldemar Ciesiołka



.....

Protokolant:

Grzegorz Lellek



.....

Lista obecności na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników AUTO GROUP POLSKA
sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, obradujące w dniu 18.07.2022:

1. Waldemar Ciesiółka.....

2. Henryk Świtoń.....

3. Krystian Lellek.....

4. Andrzej Lellek.....

5. Grzegorz Lellek.....