

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2023

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

"AUTOCENTRUM AAA AUTO" sp. z o.o.

Informacja została przygotowana za rok podatkowy trwający

od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Spis treści

1	Wstęp	3
1.1.	Wykaz skrótów.....	3
1.2.	Podstawa prawna przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej	4
1.3.	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	4
1.4.	Podstawowe informacje o Spółce.....	4
1.5.	Główne założenia strategii podatkowej Spółki	5
2	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	6
2.1	Procesy i procedury podatkowe	6
2.2	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
2.3	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10	8
2.4	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi	9
2.5	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	10
2.6	Katalog złożonych wniosków	10
2.7	Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

1 Wstęp

1.1. Wykaz skrótów

Skrót	Pełna nazwa
Autocentrum AAA Auto lub Spółka	"Autocentrum AAA Auto" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piasecznie
Rok Podatkowy	Rok podatkowy rozpoczęty 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023.2805 z późn. zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2024.226 z późn. zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2024.361 z późn. zm.)
Ustawa o Rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023.120 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa lub OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2023.2383 z późn. zm.)
Ustawa o Podatku Akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. 2023.1542 z późn. zm.)
Ustawa o podatku od sprzedaży detalicznej	Ustawa z dnia 6 lipca 2016 r. o podatku od sprzedaży detalicznej (t.j. Dz.U. 2023.148 z późn. zm.)

1.2. Podstawa prawna przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami i na podstawie art. 27c Ustawy o CIT.

Informacje wskazane w powyższym artykule stanowią podstawę dla sporządzenia poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej i zostały wymienione oraz szerzej opisane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Dokument ten nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez Autocentrum AAA Auto informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W związku z faktem, iż przychody w poprzednim Roku Podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro Autocentrum AAA Auto spełnił nałożony na niego obowiązek. Tym samym niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za Rok Podatkowy Spółki.

1.4. Podstawowe informacje o Spółce

Autocentrum AAA Auto to wiodący sprzedawca samochodów używanych w Europie Środkowej, działający na rynku od 1992 roku. Obecnie posiada sieć 57 oddziałów w czterech krajach: Czechach, Słowacji, Polsce i na Węgrzech. W 2023 roku Grupa sprzedała 89 100 pojazdów, a od początku działalności obsłużyła ponad 2,9 miliona klientów.

W Polsce Autocentrum AAA Auto rozpoczęło działalność w 2015 roku, otwierając pierwszy oddział w Piasecznie pod Warszawą. Obecnie posiada 9 oddziałów w największych miastach kraju, oferując klientom szeroki wybór samochodów używanych różnych marek i modeli.

„Autocentrum AAA Auto” Sp. z o.o.

Autocentrum AAA Auto oferuje również usługi finansowe, takie jak kredyty i leasing, a także możliwość ubezpieczenia pojazdu na miejscu. Dzięki długoletniemu doświadczeniu i profesjonalnemu podejściu, firma zdobyła zaufanie klientów w całym regionie Europy Środkowej.

1.5. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Spółka nie posiada sformalizowanej, spisanej strategii podatkowej. Autocentrum AAA Auto wypracował jednak wewnętrznie określone procesy decyzyjne oraz różnego rodzaju środki, które umożliwiają terminowe i adekwatne do rzeczywistych operacji gospodarczych regulowanie zobowiązań podatkowych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka wykazuje pełną przejrzystość wobec urzędów skarbowych, dostarczając im wszystkie niezbędne dane dotyczące swoich rozliczeń.

Ze względu na rozmiar i charakter prowadzonej działalności, całkowite wyeliminowanie ryzyka podatkowego nie jest możliwe, szczególnie w świetle częstych zmian w prawie podatkowym i jego złożoności. Dlatego też Spółka podejmuje wszelkie możliwe kroki, aby zminimalizować to ryzyko, postępując zawsze zgodnie z przepisami i intencją ustawodawcy.

2 Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1 Procesy i procedury podatkowe

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Autocentrum AAA Auto prowadząc działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej stosuje procedury oraz posiada procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe ich realizowanie. Spółka posiada zarówno procedury sformalizowane, jak i procesy oraz zasady postępowania wypracowane i stosowane w codziennej działalności Spółki.

W zakresie procedur oraz procesów Spółka realizuje m.in.

- a) Procedurę należytej staranności w cenach transferowych – weryfikacja podmiotów powiązanych pod kątem ich transakcji z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- b) Weryfikacji kontrahentów VAT – weryfikacja VIES, wykaz podatników VAT tzw. „biała lista”;
- c) Procedura weryfikacji podmiotów otrzymujących płatności od Spółki w podatku u źródła (WHT);
- d) Procedura MDR;
- e) Procedury związane z obiegiem, kontrolą i archiwizacją dokumentów;
- f) Procedura użytkowania samochodów służbowych – procedura obejmująca zasady użytkowania i rozliczania pracowników ze Spółką;
- g) Inne procedury związane z działalnością Spółki i realizacją obowiązków podatkowych.

W ramach wewnętrznie obowiązującej struktury organizacyjnej Spółki wyznaczone są osoby odpowiedzialne za realizowanie i nadzorowanie funkcji w ramach obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Wszelkie czynności podejmowane przez Spółkę podlegają kontroli oraz nadzorowi, a w przypadku wątpliwości co do poszczególnych kwestii podatkowych Spółka korzysta z opinii zewnętrznych profesjonalnych doradców podatkowych oraz występuje o interpretacje podatkowe do odpowiednich organów.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w Roku Podatkowym nie uczestniczyła, ani nie podejmowała żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania w zakresie podatków, o którym mowa w treści art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

Ponadto Spółka nie zawarła ani nie występowała z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA),
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP),
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Spółka nie występowała także o wydanie interpretacji podatkowej w zakresie VAT o charakterze transgranicznym – tzw. Cross Border Ruling (CBR).

W ewentualnych kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się daleko idącą otwartością i wolą współpracy, starając się dostarczyć odpowiednie informacje oraz ewentualne wyjaśnienia w zakresie swojej działalności podatkowej. Odpowiedzi udzielane przez Spółkę zawierają stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy Spółki, a wszystkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach, które Spółka kieruje do organów podatkowych identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji odnośnie realizowanych przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zasadą jest, że Autocentrum AAA Auto działa zgodnie z przepisami prawa podatkowego obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka przywiązuje szczególną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działań na pograniczu prawa. W żadnym przypadku Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom, bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe lub nieetyczne.

Mając na uwadze powyższe, Autocentrum AAA Auto realizowała w Roku Podatkowym obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości (RET),
- podatku od czynności cywilno-prawnych (PCC),
- podatek od sprzedaży detalicznej (Retail Tax),
- podatek u źródła (WHT),
- podatek akcyzowy (Excise Duty),
- opłaty za przejazd po wybranych odcinkach autostrad, dróg ekspresowych i krajowych w Polsce (Road Tax).

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowych terminach, wykorzystując w tym celu własne zasoby kadrowe. W wykonywanie obowiązków podatkowych są zaangażowane osoby zajmujące m.in. następujące stanowiska: księgowy, grupowy manager do spraw podatków, dyrektor grupy do spraw konsolidacji i podatków.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 10 OP

Spółka w Roku Podatkowym zidentyfikowała dwa schematy podatkowe, które dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych i zostały zaraportowane do Szefa Krajowej Administracji.

Pierwszy zaraportowany schemat dotyczył wypłaty zagranicznemu kontrahentowi wynagrodzenia za świadczone usługi – inna szczególna cecha rozpoznawcza oraz kryterium głównej korzyści art. 86a § 1 pkt 1 lit b i c w zw. z art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej.

Drugi zaraportowany schemat podatkowy dotyczył podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez konwersję długu na kapitał – ogólna cecha rozpoznawcza oraz kryterium głównej korzyści art. 86a § 1 pkt 6 lit d w zw. z art. 86a § 2 Ordynacji podatkowej.

Nazwa formularza	Ilość przekazanych informacji	Przedmiot
MDR-1	2	Podatek dochodowy od osób prawnych

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w Roku Podatkowym realizowała z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Transakcja/kontrahent	Kwota (PLN)
<u>Usługi holdingowe</u> Aures Holdings a.s. (Czechy)	23 017 321,08
<u>Sprzedaż samochodów i części zamiennych</u> Driverama Germany GmbH (Niemcy)	17 440 241,71

2.5 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji 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.

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Katalog złożonych wniosków

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym.

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym.

2.7 Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z treścią art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzona jest niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, która została wskazana w aktach wykonawczych 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.