

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

Informacja o realizowanej przez „Autocentrum AAA Auto” sp. z o.o. (dalej: Spółka) strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j., dalej: Ustawa o CIT).

**1) Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka 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 „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 profesjonalnych doradców podatkowych oraz występuje o interpretacje podatkowe do odpowiednich organów.

**2) Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w 2021 r. stosowała dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tj. uzyskała uprzednie porozumienie cenowe:

- a) decyzja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 31 grudnia 2021 r. (nr DKP10.8041.85.2020) w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji kontrolowanej polegającej na świadczeniu usług zarządzania przez AURES Holdings a.s. na rzecz Autocentrum AAA Auto Sp. z o.o. tj. zakupie usług zarządzania w zakresie transakcji dotyczącej usług pozostałych nie będących usługami o niskiej wartości dodanej;
- b) decyzja Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 31 grudnia 2021 r. (nr DKP10.8041.45.2019) w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji kontrolowanej polegającej na świadczeniu usług zarządzania przez AURES Holdings a.s. na rzecz Autocentrum AAA Auto Sp. z o.o. tj. zakupie usług zarządzania w zakresie transakcji dotyczącej usług o niskiej wartości dodanej.

Spółka nie stosowała innych form współpracy, w szczególności nie doszło do zawarcia umowy o współdziałanie, ani do wydania opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

## **„Autocentrum AAA Auto” sp. z o.o.**

### **3) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szełowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

#### **a) informacja o realizacji obowiązków podatkowych**

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka dokonała wpłat na:

- podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości (CIT) – 3 470 420 PLN
- podatek od towarów i usług w wysokości (VAT) – 5 639 868 PLN
- podatek od czynności cywilnoprawnych w wysokości (PCC) – 7 835 621 PLN

Spółka realizowała również w 2021 r. obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości.

#### **b) informacja o liczbie przekazanych Szełowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą**

W 2021 r. Spółka zidentyfikowała i zgłosiła jeden schemat podatkowy transgraniczny, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

### **4) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 Polskiej**

W 2021 r. Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Spółki w ramach Grupy są powiązаны kapitałowo i/lub organizacyjnie w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ust. 2 i ust 3 Ustawy o CIT.

Zakup usług doradztwa od Aures Holdings a.s.	14 886 382,06 PLN
Zakup usług reklamowych od Aures Holdings a.s.	9 186 094,70 PLN
Zakup usług centrum telefonicznego od Aures Holdings a.s.	3 878 413,12 PLN
Wartość samochodów skupionych od Aures Holding a sprzedanych w 2021	18 337 290,87 PLN
Sprzedaż pojazdów do Aures Holdings a.s.	17 438 498,92 PLN
Sprzedaż pojazdów do AUTOCENTRUM AAA AUTO a.s. (SK)	121 379,02 PLN
Sprzedaż pojazdów do AAA AUTO Sp. z o.o	- 193 888,00 PLN
Sprzedaż pojazdów do Autocentrum AAA Auto HU	- 576 688,14 PLN
Najem powierzchni od AAA Auto sp. z o.o.	1 840 296,45 PLN
Wynajem pracowników, refaktury Autocentrum AAA AUTO a.s. SK	271 039,10 PLN
Pożyczka od Aures Holdings a.s. saldo na 31 12 2021 (bez odsetek)	28 659 443,00 PLN
Pożyczka dla AAA Auto sp. z o.o.	116 909,68 PLN

**„Autocentrum AAA Auto” sp. z o.o.**

Pozostałe koszty, refaktury od Aures Holdings a.s.	2 216 032,74 PLN
Refaktury (najem powierzchni i media) z Aures Properties sp. z o.o.	5 512 083,50 PLN

**5) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

Spółka w 2021 r. nie podejmowała ani nie planowała działalności restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

**6) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

**a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie składała w 2021 r. wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

Spółka w 2021 r. złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczący podatku od towarów i usług.

**c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Spółka nie składała w 2021 r. wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)**

Spółka nie składała w 2021 r. wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**7) Informacje dotyczące dokonywania 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**

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.