

Strategia podatkowa

„Autocentrum AAA Auto” sp. z o.o.

Sierpień 2022 r.

„Autocentrum AAA Auto” Sp. z o.o.

ul. Okulickiego 3

05-500 Piaseczno

NIP: 1230963197

Strategia podatkowa spółki „Autocentrum AAA Auto” sp. z o.o.

SPIS TREŚCI

Słownik	3
I. Wstęp.....	4
II. Informacje o Spółce.....	5
III. Funkcja podatkowa Spółki	7
IV. Główne obszary podatkowe.....	13
V. Obowiązki z zakresu cen transferowych.....	17
VI. Obowiązki z zakresu raportowania schematów podatkowych (MDR).....	19
Załączniki.....	20

SŁOWNIK

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych – podstawa prawna Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800)
Grupa AAA Auto	Grupa AAA AUTO to wiodący dealer samochodów używanych w Europie Środkowej i Wschodniej. Do Grupy należą Aures Holdings a.s. oraz jej spółki powiązane zlokalizowane w państwach Europy Środkowo-Wschodniej, w tym Autocentrum AAA Auto sp. z o.o.
PCC	podatek od czynności cywilnoprawnych – podstawa prawna Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj. Dz.U. 2022 poz. 111)
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych - podstawa prawna Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. 2021 poz. 1128)
Podatek od nieruchomości	podatek od nieruchomości – podstawa prawna Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U.2022.1452)
Spółka	Autocentrum AAA Auto spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Okulickiego 3 05-500 Piaseczno, NIP: 1230963197, KRS 0000117693, REGON 01517346000000
VAT	podatek od towarów i usług - podstawa prawna Ustawa z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U.2022.931)

I. WSTĘP

Spółka w pełni zdając sobie sprawę z wagi zagadnień podatkowych, które stanowią przedmiot jej odpowiedzialności, podejmuje wszelkie działania biznesowe oraz podatkowe z uwzględnieniem jej roli oraz ciężącej na niej odpowiedzialności. Niniejszy dokument stanowi opis organizacji oraz działań wewnętrznych Spółki w zakresie ciężącej na niej odpowiedzialności odnośnie wypełniania obowiązków podatkowych oraz realizowanej funkcji podatkowej.

Spółka posiada ustalone procesy i procedury, które wskazują zadania, role, uprawnienia, obowiązki oraz odpowiedzialność poszczególnych osób w zakresie kwestii podatkowych. Wszyscy pracownicy Spółki są obowiązani do zapoznania się z ciężącymi na nich obowiązkami oraz poziomem ich odpowiedzialności w zakresie funkcji podatkowej Spółki. Wszelkie działania Spółki prowadzone są z zachowaniem należytej staranności przez wykwalifikowaną kadrę.

Niniejsza strategia podatkowa jest poddawana regularnemu przeglądowi i dostosowywana jest przez Spółkę do zmian zachodzących w jej otoczeniu biznesowym i ekonomicznym, a także do zidentyfikowanego przez Spółkę ryzyka oraz okoliczności podatkowych.

II. INFORMACJE O SPÓŁCE

Spółka „**Autocentrum AAA Auto**” sp. z o.o. powstała w 2002 r. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000117693, REGON 01517346000000, NIP 1230963197.

Siedziba Spółki mieści się w Piasecznie przy ul. Okulickiego 3, kod pocztowy 05-500 Piaseczno.

Jedynym wspólnikiem Spółki jest Aures Holdings a.s. z siedzibą w Pradze.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest skup i sprzedaż samochodów używanych. Dodatkowe przychody uzyskiwane są ze świadczenia usług serwisowych i sprzedaży produktów lub usług dostarczanych przez podmioty zewnętrzne. Spółka planuje rozwijać prowadzoną działalność przez otwieranie nowych punktów skupu i sprzedaży samochodów w kolejnych miejscowościach na terenie Polski. Prowadząc działalność Spółka dąży do minimalizowania wpływu na środowisko naturalne, w szczególności przez zapewnienie sieci recyklingu pojazdów wycofanych z eksploatacji.

Ponadto Spółka należy do Grupy AAA Auto – największej firmy w Europie Środkowej zajmującej się sprzedażą używanych samochodów.

Struktura organizacyjna Spółki

Spółka jest reprezentowana przez Zarząd.

Spółka nie posiada organu nadzoru.

W strukturach Spółki funkcjonuje wewnętrzny Dział Księgowy, w ramach którego wyznaczono jasno określone role i obowiązki. Dział Księgowy wg stanu na sierpień 2022 r. składa się z 15 osób, w tym osoba zarządzająca działem – Finance Manager (nie ma stanowiska Głównego Księgowego) Zadania należące do Dyrektora Finansowego są scentralizowane na poziomie Grupy AAA Auto.

Wśród funkcji związanych z działalnością Spółki, które są scentralizowane na poziomie Grupy AAA Auto, należy wymienić:

- Dyrektora Finansowego Grupy – kierowanie zespołem finansowym we wszystkich krajach (w tym nadzorowanie pracy Finance Managera Spółki), a także zespołami finansowymi Grupy;
- Dyrektora Kontrolingu Grupy – kierowanie zespołem kontrolingu i planowania, w tym nadzorowanie pracy kontrolera finansowego dedykowanego dla Spółki;
- Dyrektora ds. Konsolidacji i Projektów – zajmowanie się konsolidacją obejmującą Spółkę oraz sprawami podatkowymi o bardziej skomplikowanym zakresie;
- Zespół Płatności Grupy – zespół osób, w tym *Group banking operations manager*, który jest odpowiedzialny za płatności bankowe, dokonywane również dla Spółki w Polsce;
- Menadżer ds. Skarbu Grupy – odpowiedzialność za raportowanie do banków, negocjacje z bankami;
- Cash Control Manager – odpowiedzialność za przegląd wszystkich transakcji gotówkowych, w tym transakcji Spółki;
- Centralny Dział Zakupów (CPD) – odpowiedzialność za przetargi, negocjacje cenowe, w tym przetargi polskie.

Strategia podatkowa

Struktura organizacyjna Spółki wraz ze wskazaniem osób i stanowisk została przedstawiona na schemacie organizacyjnym stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszego dokumentu.

III. FUNKCJA PODATKOWA SPÓŁKI

Funkcja podatkowa Spółki jest realizowana w zgodzie z obowiązującymi przepisami krajowymi oraz wewnątrzwspólnotowymi. Spółka dąży do pełnej zgodności jej działań i rozliczeń ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do ujawnienia odpowiednim organom podatkowym istotnych z perspektywy podatkowej informacji.

1. Podejście do zarządzania ryzykiem

Funkcje i zadania podatkowe Spółki są wykonywane i zarządzane w sposób, który uwzględnia rodzaj prowadzonej działalności, rodzaj i wysokość generowanych przychodów oraz ponoszonych kosztów.

Spółka identyfikuje na bieżąco pojawiające się ryzyka podatkowe. Podejście do zarządzania przedmiotowym ryzykiem jest wyznaczone przez stosowane wysokie standardy zarządzania oraz wartości etyczne. W podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych zaangażowany jest zarówno Zarząd, jak i personel wyższego szczebla, o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu.

Spółka nie angażuje się w agresywne planowanie podatkowe oraz dostosowuje swoje działania do wymogów prawa podatkowego. Spółka dąży w ramach prowadzonej działalności do maksymalizacji kwoty osiągniętych przychodów i jednocześnie do podnoszenia racjonalizacji kosztów oraz unikania kosztów niezwiązanych z prowadzoną działalnością. Wszystkie te działania są realizowane w ramach obowiązującego prawa i na jego podstawie. Spółka stosuje bezpieczne rozwiązania i unika struktur niezrozumiałych, sztucznych i naruszających przepisy prawnopodatkowe.

Rola Zarządu

Mając na uwadze kluczową rolę Zarządu w procesach zarządzania ryzykiem podatkowym należy wskazać, iż jest on w pełni zaangażowany w identyfikację oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym ponoszonym przez Spółkę. Stale współpracuje w tym zakresie z Dyrektorem Finansowym oraz Finance Managerem, a także z kierownictwem wyższego szczebla.

Istotne transakcje, które mogą w znaczący sposób wpłynąć na rozliczenia podatkowe Spółki realizowane są za zgodą Zarządu. Rodzaj transakcji oraz ich istotność dla Spółki jest określana przez Zarząd we współpracy w szczególności z Dyrektorem Finansowym oraz Finance Managerem. Analizie i zatwierdzeniu przez Zarząd Spółki powinny być poddane w szczególności transakcje:

- i) z nowymi dostawcami, w szczególności w przypadku transakcji o znacznej wartości dla działalności Spółki;
- ii) o nietypowym dla działalności Spółki charakterze;
- iii) generujące istotne ryzyko biznesowe, podatkowe.

Zarząd Spółki we współpracy z odpowiednimi działami oraz zespołami Grupy AAA regularnie określa ryzyko, co do kwoty i rodzaju, jakie Spółka jest w stanie zaakceptować.

Strategia podatkowa

W odniesieniu do planowania podatkowego oraz oceny bieżącego i przyszłego ryzyka Zarząd opiera się na sprawozdaniach zarządczych, planach budżetowych i wynikach finansowych Spółki przygotowanych przez Dział Controllingu Grupy AAA Auto w Pradze, przy wsparciu Działu Finansowego.

Rola Dyrektora Finansowego, Działu Księgowego i Zespołu ds. Konsolidacji i Projektów

Dyrektor Finansowy z poziomu Grupy AAA Auto nadzoruje działalność finansową Spółki, w tym wewnętrzny lokalny Dział Księgowy.

Projekty związane z podatkami, do których należą między innymi monitorowanie zmian w przepisach podatkowych czy kontakt z organami podatkowymi, są zarządzane przez Zespół ds. Konsolidacji i Projektów w Pradze, przy udziale wewnętrznego Działu Księgowego Spółki.

Ponadto, Zespół ds. Konsolidacji i Projektów jest odpowiedzialny za projekty podatkowe wykraczające poza zwykły *tax compliance*. Szef tego zespołu, Group Consolidation & Tax Director (Vojtech Karban), zarządza odpowiednimi pracami wewnątrznie oraz, w razie potrzeby, zarządza kontaktem oraz współpracą z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Jest on bezpośrednio wspierany przez Dyrektora Finansowego w podnoszeniu kwalifikacji (również poprzez udział w szkoleniach podatkowych i webinarium). W 2021 roku Zespół ten został rozszerzony o stanowisko Group Tax Managera z większym doświadczeniem w kwestiach podatkowych, który jest odpowiedzialny za projekty podatkowe nadzorowane przez Group Consolidation & Tax Director.

Wewnętrzny Dział Księgowy odpowiada za bieżącą obsługę księgową Spółki, w szczególności do zakresu obowiązków wchodzi takie czynności jak m.in. przygotowywanie deklaracji VAT, kalkulacji podatku oraz przygotowanie deklaracji CIT, weryfikacja transakcji pod kątem podatku u źródła czy transakcji z kontrahentami w świetle regulacji w zakresie cen transferowych. Pracami Działu Księgowego kieruje Finance Manager – Dorota Pisarz.

W przypadku wątpliwości kwestie podatkowe weryfikowane są przez Finance Managera, Dyrektora Finansowego przy wsparciu Zespołu ds. Konsolidacji i Projektów, którzy mogą zwrócić się do zewnętrznych doradców podatkowych w celu uzyskania wsparcia. Jeżeli weryfikowane kwestie są szczególnie trudne lub wątpliwe, Spółka występuje do organów podatkowych z wnioskiem o wydanie interpretacji prawa podatkowego – decyzję w tym zakresie podejmują Finance Manager, Dyrektor Finansowy lub Szef Zespołu ds. Konsolidacji i Projektów w porozumieniu z Zarządem.

W sytuacji wystąpienia braku zgodności z przepisami podatkowymi, Spółka dąży do uzyskania zgodności w jak najkrótszym możliwym terminie, w tym reguluje wszelkie zobowiązania podatkowe oraz składa wymagane dokumenty.

W ramach wewnętrznego Działu Księgowego wyznaczeni są pracownicy, którzy posiadają odpowiedni poziom wiedzy na temat lokalnych podatków i którzy są odpowiedzialni za zgodność z przepisami podatkowymi. Pracownicy ci są w stanie zidentyfikować podstawowe ryzyka podatkowe wynikające z niedokładnego raportowania transakcji w deklaracjach podatkowych. Grupa AAA Auto wspiera Dział Księgowy w utrzymaniu odpowiedniego poziomu wiedzy podatkowej (poprzez uczestnictwo w webinarium, szkoleniach podatkowych itp.). Deklaracje podatkowe są również przeglądane i/lub przygotowywane przez konsultantów zewnętrznych, którzy również przekazują wyznaczonym pracownikom istotne informacje oraz wyjaśnienia w zakresie poszczególnych zagadnień podatkowych.

Strategia podatkowa

Outsourcing

Strategia Spółki w zakresie outsourcingu zakłada, że zewnętrzni doradcy podatkowi angażowani są do zadań o wysokiej wartości dodanej lub wysokim ryzyku, natomiast zadania, które mogą być efektywnie wykonane wewnętrznie (przy zachowaniu niskiego ryzyka) realizowane są w ramach wewnętrznego Działu Księgowego.

Outsourcing zadań z zakresu funkcji podatkowej wiąże się z ryzykiem ponoszonym przez Spółkę, w szczególności związane z tym, że zadania te mogą być zrealizowane wadliwie lub nieterminowo, co może istotnie wpłynąć na nieprawidłowości w obszarze obowiązków podatkowych. W celu ograniczenia tego rodzaju ryzyka Spółka podejmuje odpowiednie działania.

Przeгляд współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi jest na bieżąco monitorowany przez Dział Księgowy oraz Zespół ds. Projektów i Konsolidacji. W przypadku, gdy zewnętrzny doradca podatkowy nie zrealizował powierzonych zadań lub jego praca nie jest wymaganej jakości, Spółka kończy współpracę z takim doradcą i przeprowadza przetarg mający na celu wybór najbardziej odpowiedniego nowego doradcy.

Zanim jakiegokolwiek czynności z zakresu funkcji podatkowej zostaną przekazane do podmiotu zewnętrznego, Spółka dokonuje jego oceny. Ocena ta polega na zbadaniu kompetencji danej firmy zewnętrznej oraz kwalifikacji osób mających je realizować. Ponadto do działań ograniczających ryzyko związane z powierzeniem zadań podmiotom zewnętrznym, oprócz wyboru wykonawcy w ramach przetargów, zaliczają się także takie działania jak:

- i) sporządzanie umów outsourcingu w formie pisemnej, ze wskazaniem w ich treści m.in. zakresu działań outsourcingowanych, praw i obowiązków stron, zasad dotyczących zakończenia współpracy;
- ii) korzystanie z usług profesjonalnych firm doradztwa podatkowego i księgowych;
- iii) gotowość wewnętrznego Działu Księgowego do dokonania kalkulacji i sporządzenia deklaracji podatkowych w przypadku braku realizacji zadań po stronie podmiotu, któremu zadania były zlecane.

Weryfikacja i archiwizacja dokumentów

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym również na poziomie archiwizacji dokumentów oraz działań IT. Procesy związane z funkcją podatkową dotyczą w szczególności: zbierania, zarządzania, publikowania i składowania informacji oraz danych podatkowych.

Dział Księgowy w ramach swoich obowiązków archiwizuje zarówno dokumenty źródłowe (faktury wraz z załącznikami), jak i złożone deklaracje wraz z raportami, na podstawie których je sporządzono. Dokumenty źródłowe są archiwizowane w formie papierowej w siedzibie Spółki. Od roku 2022 Spółka rozpoczęła współpracę z firmą zewnętrzną w ramach, której dokumenty są przewożone do archiwum poza Siedzibę Spółki. Wszelkie kalkulacje oraz kopie składanych deklaracji są zapisywane na dysku sieciowym Spółki.

Weryfikacji podlegają również umowy zawierane z kontrahentami i podmiotami powiązanimi. Weryfikacja zawieranych umów pod kątem prawnym i podatkowym jest przeprowadzana przez Dział Księgowy oraz Dział Prawny. Dział Prawny jest odpowiedzialny za weryfikację każdej umowy z każdym

Strategia podatkowa

dostawcą. W przypadku jakichkolwiek wątpliwości Dział Prawny kontaktuje się z zewnętrznym doradcą podatkowym lub z Zespołem ds. Konsolidacji i Projektów w celu dalszej analizy. Zespół ds. Konsolidacji i Projektów oraz wyznaczeni pracownicy Działu Księgowego monitorują zmiany podatkowe w Polsce celem zachowania zgodności działalności oraz dokumentów z wymaganiami prawnymi.

Rozwiązania informatyczne wdrożone przez Spółkę w zakresie funkcji podatkowej pozwalają na prawidłowe przygotowanie i składanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz innej wymaganej przepisami dokumentacji podatkowej, a także na wyliczenie podatków w sposób prawidłowy oraz zarządzanie wykonaniem płatności.

Regularnie przeprowadzane są audyty zarówno w ramach działań własnych Spółki, jak i przez wewnętrzny dział audytu spółki centralnej. Sprawozdanie finansowe Spółki jest audytowane przez profesjonalną firmę zewnętrzną.

Polityka kadrowa

W ramach polityki kadrowej stosowane są jasne zasady zatrudnienia. Spółka nie unika opłacania związanych z zatrudnianiem pracowników obciążeń podatkowych oraz społecznych. Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka zatrudniała 544 osób. Wszyscy pracownicy Spółki zatrudniani są na podstawie umów o pracę. Zdarza się stosowanie umów zlecenia lub umów o współpracę (tzw. umowy B2B). Zastosowanie tego rodzaju umów nie jest standardową procedurą w Spółce i ma miejsce tylko na podstawie uzasadnionych racjonalnie przyczyn. Tym samym Spółka prowadzi przejrzystą na gruncie podatkowym politykę zatrudniania pracowników oraz prowadzenia ich rozliczeń podatkowych.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do poziomu kwalifikacji zatrudnianych pracowników, w szczególności w odniesieniu do działów Księgowego, Prawnego czy Finansowego. Zadania związane z realizowaniem funkcji podatkowej powierzone są osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kwalifikacje. Nadzór na tych osobach jest prowadzony przez Finance Manager oraz Dyrektora Finansowego, którzy posiadają odpowiednie doświadczenie i umiejętności. Pracownicy działów odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej Spółki przechodzą odpowiednie szkolenia stanowiskowe oraz okresowe szkolenia z zakresu podatków. Szkolenia dodatkowe z zakresu zmian podatkowych przeprowadzane są co najmniej raz w roku.

Dzięki podjęciu tego rodzaju działań Spółka posiada profesjonalną kadre, dzięki czemu minimalizuje ryzyko powstania nieprawidłowości w ramach realizowania funkcji podatkowej.

Podmioty powiązane

Spółka również w relacjach z podmiotami powiązanymi stosuje dobre praktyki. Wszelkie transakcje wewnątrzgrupowe są przeprowadzane na warunkach rynkowych, które są analizowane na poziomie centrali Grupy AAA Auto.

Spółka nie zawiera transakcji z podmiotami zlokalizowanymi lub mającymi związek z krajami, które są powszechnie uznawane za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową oraz złe praktyki podatkowe. Co więcej, transakcje, które mają miejsce w ramach Grupy AAA Auto, posiadają racjonalne i ekonomiczne uzasadnienie, a do każdej z nich sporządzana jest odpowiednia kalkulacja stanowiąca podstawę wyliczenia wynagrodzenia oraz zbierana jest odpowiednia dokumentacja potwierdzająca realizowane

Strategia podatkowa

transakcje oraz ich zakres. Przeprowadzane są również analizy cen porównawczych w zakresie transakcji wewnątrzgrupowych.

W 2021 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał dla Spółki dwie decyzje tj.:

- a) decyzję 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) decyzję 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.

2. Podejście do planowania podatkowego i poziom ryzyka, jaki Spółka jest gotowa zaakceptować

Postawa przyjmowana przez Spółkę w odniesieniu do ryzyka podatkowego jest zawsze podejściem konserwatywnym, co pozwala na ograniczenie ryzyka nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz pozwala na unikanie sporów z organami podatkowymi.

Spółka dąży do wdrażania działań oraz rozwiązań bazujących na przepisach prawa podatkowego oraz z nimi zgodnych. Planowanie podatkowe uwzględnia zarówno sytuację biznesową, ekonomiczną jak i skutki podatkowe. Nie jest celem Spółki angażowanie się w sztuczne struktury tworzone w celu unikania opodatkowania. Spółka nie angażuje się w takie struktury obecnie i nie planuje tego w przyszłości. Wszelkie decyzje biznesowe podejmowane są w ramach faktycznie prowadzonej działalności i oparte są na uzasadnionych podstawach biznesowych.

Istotną kwestią jest to, że jeżeli istnieją alternatywne sposoby osiągnięcia danego wyniku, rozważane są wszystkie scenariusze zgodne z odpowiednimi przepisami podatkowymi, która posiadają racjonalne uzasadnienie, są bezpieczne podatkowo i prawnie.

Spółka korzysta z istniejących zachęt i ulg podatkowych zgodnych z przepisami prawa podatkowego.

Spółka korzysta z usług wewnątrzgrupowych w celu jak najlepszej realizacji swoich celów biznesowych, a nie w celu optymalizacji podatkowej. Transakcje z podmiotami powiązаныmi są przeprowadzane na warunkach rynkowych.

Ryzyko identyfikowane jest w Spółce w ramach całokształtu działalności, a nie tylko wybranych obszarów. Zarząd Spółki regularnie określa ryzyko jakie Spółka jest w stanie zaakceptować.

Kadra kierownicza jest obowiązana do działania wyłącznie w zakresie określonego przez Zarząd obszaru ryzyka możliwego do zaakceptowania przez Spółkę. Jeżeli możliwe jest wykroczenie poza akceptowany poziom ryzyka decyzja co do dalszego działania należy do Zarządu.

Spółka wyznacza również krótkoterminowe i długoterminowe cele podatkowe.

Strategia podatkowa

Wśród wyznaczonych celów krótkoterminowych znajdują się:

- złożenie wszystkich deklaracji podatkowych i dokonanie płatności podatkowych w ustawowym terminie w celu realizacji obowiązków w terminie,
- analiza i identyfikacja wszelkich nowych aspektów i okoliczności związanych z przepisami podatkowymi oraz ich nowelizacją, które mają lub mogą mieć zastosowanie do Spółki oraz ich zaadaptowanie do procesów/procedur podatkowych, aby utrzymać Spółkę w zgodzie z przepisami podatkowymi.

Wśród wyznaczonych celów długoterminowych znajdują się :

- bardziej efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym na poziomie Grupy AAA, w tym na poziomie Spółki,
- osiągnięcie bardziej efektywnej pozycji kosztów podatkowych w ramach całej Grupy AAA, przy użyciu narzędzi, które mieszczą się w ramach prawa podatkowego.

3. Relacje Spółki z organami podatkowymi

Spółka opiera swoje działanie w zakresie funkcji podatkowej na uczciwości, terminowości i otwartości wobec organów podatkowych.

Współpraca z organami podatkowymi przejawia się w szczególności w terminowym składaniu odpowiednich deklaracji podatkowych, opłacaniu należnych zobowiązań podatkowych oraz dostarczaniu odpowiednich dokumentów lub odpowiedzi na pytania organów w stosownych terminach. Nie jest celem Spółki angażowanie się w spory z organami podatkowymi.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie, zawartej z organem podatkowym.

IV. GŁÓWNE OBSZARY PODATKOWE

Wśród podatków dotyczących działalności Spółki należy wskazać: podatki dochodowe od osób prawnych i od osób fizycznych, podatek u źródła, podatek od towarów i usług, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od nieruchomości.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, w oparciu o odpowiednie przepisy. Zobowiązania podatkowe są uiszczane w terminach określonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania mające na celu minimalizację ewentualnego ryzyka, które może zmaterializować się na każdym etapie działalności Spółki.

1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

Zadania w ramach podatku CIT są realizowane co do zasady przez Dział Księgowy, przy czym sporządzenie rozliczenia roczne podatku CIT jest outsourcowane do podmiotu zewnętrznego (profesjonalny doradca podatkowy, Advicero Nexia).

Miesięczne kalkulacje podatku są przygotowywane co do zasady wewnętrznie przez Dział Księgowy. Następnie ta kalkulacja jest weryfikowana przez doradców podatkowych, z którymi Spółka współpracuje, w razie wystąpienia takiej potrzeby.

Finalna kalkulacja podatku CIT jest weryfikowana i zatwierdzana przez odpowiednie osoby w Spółce. Następnie deklaracja sporządzona na podstawie kalkulacji jest składana do właściwego organu podatkowego.

Do istotnych kwestii szczególnie weryfikowanych przez Spółkę w ramach funkcji podatkowej związanej z podatkiem CIT należą:

- **Weryfikacja kwalifikacji środków trwałych**

Za kwalifikację środków trwałych w sposób prawidłowy i zgodny z przepisami prawa podatkowego (amortyzacja księgowa i podatkowa) odpowiada Dział Księgowy. Szczegółowe zasady amortyzacji stosowane przez Spółkę wskazane są każdorazowo we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego sporządzanego za dany rok podatkowy. Spółka wdrożyła takie czynności jak prowadzenie ewidencji, rejestrów środków trwałych, naliczanie amortyzacji w ramach programu księgowego Navision.

- **Weryfikacja możliwości zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie usług niematerialnych**

Faktury otrzymywane przez Dział Księgowości są zatwierdzone wcześniej przez osobę odpowiedzialną za potwierdzenie, że usługa była rzeczywiście wykonana. Dział Księgowości natomiast weryfikuje możliwość zaliczenia do KUP zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz z interpretacjami organów skarbowych.

Strategia podatkowa

- **Należności nieściągalne**

Ze względu na detaliczny charakter sprzedaży (sprzedaż samochodów) należności są ściągane na bieżąco. Samochód jest wydawany klientowi po otrzymaniu zapłaty. W wyjątkowych przypadkach (np. brak zapłaty za usługi dodatkowe) dział prawny wysyła wezwanie do zapłaty lub w ostateczności kieruje sprawę na drogę sądową. W przypadku należności niemożliwych do ściągnięcia kwartalnie są analizowane poszczególne przypadki i ewentualnie przeksięgowywane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- **Weryfikacja w ramach podatku u źródła (WHT)**

Za weryfikację płatności do podmiotów zagranicznych, w ramach procedury dochowania należytej staranności, odpowiada Dział Księgowy. Dział Księgowy potwierdza, czy działalność kontrahenta ma charakter rzeczywistej działalności gospodarczej oraz czy podmiot otrzymujący płatność jest jej ostatecznym beneficjentem. Weryfikacja jest w szczególności dokonywana poprzez weryfikację numeru NIP, sprawdzenie stron internetowych kontrahenta, ocenę historii dotychczasowej współpracy z danym kontrahentem. Dział Księgowy pozyskuje również na potrzeby dokonania płatności certyfikaty rezydencji podatkowej swoich kontrahentów.

Potencjalne ryzyka

Ryzyka identyfikowane przez Spółkę, które mogą pojawić się w ramach realizowanej funkcji podatkowej w obszarze CIT, to w szczególności:

- ryzyko niezrealizowania lub nieterminowego realizowania obowiązków związanych z zapłatą podatku lub zaliczki na podatek,
- ryzyko nieprawidłowego ewidencjonowania operacji gospodarczych,
- ryzyko nieprawidłowego kwalifikowania przychodów i kosztów,
- ryzyko dotyczące struktury zobowiązań i należności,
- ryzyko związane z nieprawidłowościami związanymi z usługami obcymi i niematerialnymi,
- ryzyko związane z nieprawidłowościami dotyczącymi aktywów trwałych,
- ryzyko związane z amortyzacją;
- ryzyko powtarzającej się straty,
- ryzyko nieprawidłowości w zakresie cen transferowych,
- ryzyko związane z restrukturyzacją.

2. Podatek od towarów i usług (VAT)

Zadania w ramach podatku VAT są realizowane co do zasady przez Dział Księgowy.

Dokumenty rozliczeniowe są przygotowywane przez wyznaczoną w ramach Działu Księgowego osobę (wyznaczona księgowa). Przygotowane dokumenty są weryfikowane przez Starszą Księgową a następnie weryfikowane również przez Finance Managera i przesyłane do właściwego urzędu skarbowego.

Spółka wdrożyła funkcjonalność w programie księgowym, dzięki której automatycznie weryfikowane jest, czy rachunek bankowy kontrahenta Spółki znajduje się na liście podatków VAT (tzw. biała lista). W

Strategia podatkowa

ramach weryfikacji rozliczeń i płatności generowany jest codzienny raport z płatności na rachunki bankowe spoza białej listy. Jeżeli wystąpią przypadki zapłaty na rachunki nieznajdujące się na białej liście, Spółka składa do urzędu skarbowego odpowiednie zawiadomienia w tym zakresie.

Dział Księgowy odpowiada za monitorowanie zmian przepisów w podatku VAT pod kątem działalności Spółki. Kody GTU są stosowane zgodnie z wytycznymi zamieszczonymi w broszurach informacyjnych Ministerstwa Finansów do struktury V-DEK. Ponadto dokumenty potwierdzające zasadność zastosowania stawki 0% przy WDT/exporcje są załączane do faktury.

Potencjalne ryzyka

Ryzyka identyfikowane przez Spółkę, które mogą pojawić się w ramach realizowanej funkcji podatkowej w obszarze VAT, to w szczególności:

- ryzyko wadliwej ewidencji sprzedaży,
- ryzyko błędnej kwalifikacji prawno-podatkowej transakcji zakupu / sprzedaży towarów i usług,
- ryzyko niedopełnienia zasad należytej staranności przy weryfikacji kontrahenta,
- ryzyko opłacenia należności na rachunek, który nie znajduje się na białej liście podatników VAT,
- ryzyko niezastosowania mechanizmu podzielonej płatności jeżeli był on wymagany,
- ryzyko dotyczące należności nieściągalnych, przeterminowanych, umorzonych lub nieuregulowanych przez Spółkę.

3. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

Zadania w ramach podatku PCC są realizowane co do zasady przez Dział Księgowy.

W związku ze specyfiką działalności Spółki, która polega na skupowaniu i sprzedaży aut, Spółka składa miesięczną deklarację (PCC-4). Deklarację miesięczną składa się w terminie do 7 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy. Za sporządzenie deklaracji PCC odpowiada Finance Manager. Deklaracja jest sporządzana na podstawie zestawienia transakcji generowanego z programu księgowego wdrożonego przez Spółkę – Navision.

Potencjalne ryzyka

Ryzyka identyfikowane przez Spółkę, które mogą pojawić się w ramach realizowanej funkcji podatkowej w obszarze PCC, to w szczególności:

- ryzyko niewykazania czynności cywilnoprawnej podlegającej opodatkowaniu PCC w deklaracji miesięcznej;
- ryzyko błędnego wskazania podstawy opodatkowania.

4. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Zadania w ramach podatku PIT są outsourcowane przez Spółkę.

Strategia podatkowa

Za obliczanie wysokości zaliczek na podatek oraz sporządzanie i przesyłanie do właściwego urzędu skarbowego odpowiednich deklaracji podatkowych odpowiada podmiot zewnętrzny - Arkuda sp. z o.o.

Wśród działań podjętych przez Spółkę w celu zminimalizowania ewentualnego ryzyka w ramach funkcji podatkowej związanej z podatkiem PIT należą przede wszystkim działania dotyczące weryfikacji kalkulacji rozliczeń pracowników przez osoby odpowiedzialne oraz stosowanie ustalonych zasad i procedur. Istotną kwestią weryfikowaną przez Spółkę jest użytkowanie samochodów przez pracowników:

- **Procedura użytkowania samochodów w firmie**

Wydatki związane z użytkowaniem samochodów przez pracowników Spółki rozliczane są na podstawie obowiązujących przepisów krajowych. Rozliczenie odbywa się na podstawie tzw. Kilometrówki, która to jest weryfikowana przez osoby odpowiedzialne za rozliczenia pracowników.

Spółka wdrożyła procedurę używania samochodów służbowych i sposobu rozliczania w przypadku, gdy pracownik wykorzystuje samochód służbowy do celów prywatnych. Każdy z pracowników korzystających z samochodów służbowych obowiązany jest do zapoznania się z procedurą, która jest im udostępniana przed Spółką i jest dostępna w jej siedzibie w wersji papierowej i elektronicznej.

Potencjalne ryzyka

Ryzyka identyfikowane przez Spółkę, które mogą pojawić się w obszarze podatku PIT – jako płatnika, to w szczególności:

- ryzyko związane z nieodprowadzeniem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie,
- ryzyko związane z nieprawidłowościami w zakresie wysokości deklarowania zaliczek na podatek,
- ryzyko związane z korzystaniem z samochodów osobowych służbowych i prywatnych,
- ryzyko związane z formami współpracy (ryzyko to jest zminimalizowane z uwagi na stosowanie wobec wszystkich pracowników umów o pracę),
- ryzyko związane z nieodprowadzaniem zaliczek od świadczeń rzeczowych (pozapłacowych składników wynagrodzenia).

5. Podatek od nieruchomości

Zadania w ramach podatku od nieruchomości są realizowane co do zasady przez Dział Księgowy.

Dział Księgowy sporządza odpowiednie deklaracje i informacje podatkowe, a następnie składa je do organu podatkowego właściwego ze względu na miejsce położenia przedmiotów opodatkowania (nieruchomości, gruntów).

Potencjalne ryzyka

Ryzyka identyfikowane przez Spółkę, które mogą pojawić się w ramach realizowanej funkcji podatkowej w obszarze podatku od nieruchomości to w szczególności:

- ryzyko błędnego wskazania podstawy opodatkowania (nie właściwej wysokości),
- ryzyko niezapłacenia podatku w terminie.

V. OBOWIĄZKI Z ZAKRESU CEN TRANSFEROWYCH

Spółka, jako członek Grupy AAA, dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje polegają w szczególności na nabyciu różnego rodzaju usług wewnątrzgrupowych. Ceny w transakcjach z podmiotami powiązanymi są ustalane zgodnie z zasadą ceny rynkowej (*the arms' length principle*).

Kwestie związane z ustalaniem polityki cen transferowych są definiowane na poziomie Grupy. Odpowiednie osoby na poziomie Centrali przeprowadzają analizę transakcji wewnątrzgrupowych i dokonują określenia odpowiedniej metody ustalania ceny transferowej dla każdej transakcji. Ponadto na poziomie centralnym jest również dokonywana weryfikacja poziomu marż stosowanych na transakcjach.

Zgodnie z obowiązującymi regulacjami w zakresie cen transferowych¹ podatnicy są obowiązani do badania poziomu wartości transakcji jednorodnych realizowanych z podmiotami powiązanymi, a w przypadku, gdy wartość takich transakcji określona zgodnie z przepisami Ustawy o CIT przekracza progi dokumentacyjne podatnicy obowiązani są do:

- a) Sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z analizą porównawczą transakcji;
- b) Sporządzenia i złożenia do właściwego organu podatkowego Informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C);
- c) Sporządzenia i złożenia do właściwego organu podatkowego Oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych za dany rok²;
- d) Sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych w przypadku spełnienia kryteriów wskazanych Ustawą o CIT.

Opracowywanie, a także archiwizacja, lokalnej oraz grupowej dokumentacji cen transferowych wraz ze sporządzonymi analizami porównawczymi przygotowanymi dla Spółki jest realizowana na poziomie Grupy – Centrala Grupy AAA Auto zleca przygotowanie dokumentacji zewnętrznej firmie doradztwa podatkowego.

Obowiązki związane z przygotowaniem i złożeniem informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenia o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych Spółka wykonuje na poziomie lokalnym. Spółka zleca przygotowanie kalkulacji oraz formularza i oświadczenia zewnętrznemu podmiotowi – spółka doradztwa podatkowego. Kwestia zlecenia prac w tym zakresie spoczywa na Finance Managerze.

Spółka ma świadomość, że w ramach obowiązujących przepisów o cenach transferowych obowiązana jest także do weryfikacji transakcji dokonywanych z podmiotami zlokalizowanym w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą strategię podatkową, jak i weryfikację transakcji z kontrahentami powiązanymi i niepowiązanymi, którzy mogą dokonywać transakcji z takimi podmiotami.

Spółka w ramach realizowania w sposób prawidłowy obowiązków z tym związanych monitoruje wysokość transakcji przeprowadzanych z kontrahentami oraz prowadzi weryfikację kontrahentów, z którymi wartość transakcji przekroczyła w danym roku podatkowym 500.000,00 PLN, w celu

¹ Stan weryfikowany na sierpień 2022 r.

² Od 1 stycznia 2022 r. oświadczenie jest zawarte w treści formularza TP-R.

Strategia podatkowa

zidentyfikowania, czy prowadzą oni jakiegokolwiek rozliczenia z podmiotami zlokalizowanymi w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą strategię podatkową. Weryfikacja i kontakt z kontrahentami jest przeprowadzany przez Finance Managera.

VI. OBOWIĄZKI Z ZAKRESU RAPORTOWANIA SCHEMATÓW PODATKOWYCH (MDR)

Spółka prowadzi bieżącą weryfikację transakcji oraz czynności związanych z działalnością pod względem obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.

Za weryfikację obowiązków Spółki w zakresie schematów podatkowych odpowiada Dział Prawny oraz Dział Księgowy przy wsparciu Zespołu ds. Konsolidacji i Projektów. W przypadku niedających się usunąć wątpliwości Dyrektor Finansowy lub Finance Manager lub Szef Zespołu ds. Konsolidacji i Projektów w porozumieniu z Zarządem podejmują decyzję o zaangażowaniu zewnętrznych doradców podatkowych.

Raportowanie schematów podatkowych odbywa się w przewidzianych ustawowo terminach.

Spółka wdrożyła procedurę postępowania w zakresie identyfikacji i weryfikacji schematów podatkowych.

Pracownicy są informowani w czasie szkolenia stanowiskowego o obowiązku zgłaszania do Działu Księgowego lub Działu Prawnego podejrzenia, że dane czynności mogą spełniać definicję schematu podatkowego.

Działy Księgowy oraz Dział Prawny odpowiadają za weryfikację zgłaszanych potencjalnych schematów podatkowych lub schematów podatkowych dostrzeżonych w ramach bieżącej działalności Spółki. W ramach weryfikacji i dokonywania zgłoszeń Spółka korzysta również w przypadku wątpliwości ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

ZAŁĄCZNIKI

Załącznik nr 1

Struktura organizacyjna Spółki ze wskazaniem funkcji oraz osób pełniących funkcję