
INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB PRAWNYCH

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

AUTO-STUDIO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ Z SIEDZIBĄ W POZNANIU
(KRS: 0000290916)

DATA SPORZĄDZENIA:

19 GRUDNIA 2023 R.

SPIS TREŚCI

1.	Informacje ogólne	2
1.1.	Informacje o Spółce	2
1.2.	Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	2
1.3.	Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej	2
2.	Elementy Informacji o realizowanej strategii podatkowej	2
2.1.	Procesy i procedury podatkowe	2
2.2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2.3.	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych	5
2.4.	Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	6
2.5.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	7
2.6.	Katalog złożonych wniosków	7
2.7.	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	7

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Spółce

Auto Studio Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej „Auto Studio” lub „Spółka”), jako Autoryzowany Dealer marki Mercedes-Benz, jest częścią jednej z największych w Polsce grup dealerskich – Grupy Bemo Motors. W skład Grupy Bemo Motors wchodzi 20 autoryzowanych salonów sprzedaży samochodów takich marek jak: Ford, Hyundai, Mazda, Mercedes, Volvo, Citroen, Peugeot, Opel, DS. i Mitsubishi.

Obszar działalności Spółki obejmuje terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie posiada zagranicznych spółek zależnych oraz oddziałów w innych krajach.

1.2. Informacje o strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. (dalej „Rok Podatkowy”).

Spółka realizuje strategię podatkową obejmującą podejście Spółki do zarządzania obszarem rozliczeń podatkowych, określającą reguły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.3. Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹ (dalej „ustawa o CIT”). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej Auto Studio:

- uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Spółkę. W myśl art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT Informacja o realizowanej strategii nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz
- pozostaje w ścisłym związku ze strategią podatkową realizowaną na poziomie całej Grupy Bemo Motors.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe

- *Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*
- Procesy podatkowe

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.).

Auto Studio przestrzega przepisów prawa podatkowego, szczegółowo analizując implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, zapewniając prawidłową ich realizację.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Auto Studio na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego wykwalifikowanych pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe realizowanie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Do zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego Auto Studio wykorzystuje wewnętrzne procesy obejmujące w szczególności:

- a) zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, m.in. za pomocą systemów V-Desk oraz DMS - Solution,
- b) obliczenie podstawy opodatkowania,
- c) kalkulację podatku,
- d) zadeklarowanie zobowiązania podatkowego (złożenie deklaracji/ewidencji/informacji),
- e) zapłatę podatku.

- Procedury dotyczące podatków

Spółka zachowuje i spełnia określone prawem reguły postępowania w zakresie realizacji praw i obowiązków podatkowych, jak również dochowuje należytej staranności w tych obszarach, poprzez stosowanie się do przepisów podatkowych oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Celem rzetelnego zarządzania wykonywaniem obowiązków Auto Studio wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie Auto Studio posiada i stosuje m.in. następujące procedury oraz zarządzenia wewnętrzne:

- a) procedurę weryfikacji kontrahentów,
- b) procedurę wewnętrznego obiegu faktur oraz dokumentów zakupowych i sprzedażowych,
- c) procedurę w zakresie wystawiania faktur korygujących,
- d) zarządzenia dotyczące inwentaryzacji części samochodowych,
- e) procedurę dokumentowania transakcji cen transferowych,
- f) zarządzenie dot. obowiązków w akcyzowych przy zakupie, sprzedaży i zmianach konstrukcyjnych samochodów osobowych,
- g) procedurę wewnętrzną MDR,

- h) procedurę dokumentowania WDT do państw członkowskich UE,
- i) regulamin zasad korzystania z samochodów komisowych i samochodów używanych, regulamin korzystania z samochodów czasowo rejestrowanych oraz regulamin zasad korzystania z samochodów przeznaczonych na wynajem.

Procedury i procesy kontroli wewnętrznej są poddawane regularnym przeglądom / audytom wewnętrznym oraz są dostosowywane do zmian zachodzących w przepisach i wewnątrz organizacji Spółki.

- System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Auto Studio wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Auto Studio na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Zarządu, Działu Finansowego, Działu Księgowego oraz przy wsparciu zewnętrznych doradców prawnych i podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu dostępnych środków. W tym celu Zarząd Spółki pozostaje w stałym kontakcie z pozostałymi jednostkami biznesowymi Spółki.

W celu zarządzania ryzykiem podatkowym, jak również w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego, Auto Studio podejmuje szereg działań, w szczególności:

- a) wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- b) na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- c) zapewnia odpowiednie mechanizmy kontroli w celu zapobiegania, zarządzania i ograniczania ryzyka,
- d) ustala zasady i wytyczne w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym,
- e) udziela pracownikom wsparcia i wskazówek w zakresie powyższych zasad,
- f) zapewnia regularne szkolenia podatkowe dla pracowników Auto Studio, którzy zarządzają lub podejmują działania mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

Dodatkowo, procesy związane z różnymi podatkami są przydzielane odpowiednim kierownikom procesów, którzy ograniczają główne ryzyko poprzez przeprowadzanie odpowiednich kontroli i procedur zatwierdzania. Kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych jest monitorowana pod kątem zmian biznesowych i legislacyjnych, które mogą na nie wpływać. W razie potrzeby wprowadzane są zmiany procesów lub kontroli.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- *Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

Auto Studio stara się stale rozwijać współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartą na wzajemnym szacunku, przejrzystości i zaufaniu. Spółka dba, aby wszystkie sprawy podatkowe były raportowane w sposób precyzyjny i odpowiadający prawdzie.

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Auto Studio wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

Auto Studio na bieżąco informuje również odpowiednie organy podatkowe o istotnych transakcjach (np. raportowanie MDR) i innych zmianach w działalności Spółki w kontekście podatkowym (np. utworzenie oddziału w innym mieście).

Niezależnie od powyższego Auto Studio w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, gdyż w Roku Podatkowym nie było takiej konieczności.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

- *Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji 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 RP

Działalność Auto Studio w kwestiach podatkowych prowadzona jest przejrzystie i transparentnie. Dokonywana jest zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i wszelkimi wymogami sprawozdawczymi. Auto Studio dokładnie i starannie zarządza kwestiami rozliczeń prowadzonej działalności do celów podatkowych.

Auto Studio w Roku Podatkowym należycie realizowało obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności poprzez:

- a) płacenie odpowiedniej kwoty podatków w wyznaczonym terminie,
- b) terminowe składanie wymaganych deklaracji i zeznań podatkowych,
- c) zapewnienie szczegółowych i rzetelnych zasad księgowości podatkowej, zgodnych z obowiązującymi przepisami prawa,
- d) ścisłą współpracę z organami podatkowymi w każdym czasie,
- e) korzystanie z przysługujących zachęt, ulg i zwolnień podatkowych zgodnie z przepisami prawa.

Realizacja obowiązków podatkowych Auto Studio koreluje ze strategią biznesową całej Grupy Bemo Motors. Wszystkie podejmowane decyzje mają uzasadnienie gospodarcze i są zgodne z prawem podatkowym.

Jednocześnie Auto Studio nie angażuje się w działania sprzeczne z przepisami prawa podatkowego i dobrymi obyczajami, w tym w agresywną optymalizację podatkową, czy tworzenie sztucznych schematów unikania zapłaty należnych podatków. Auto Studio nie współpracuje z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych”.

- Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej²

W ramach informacji o schematach podatkowych w Roku Podatkowym Spółka nie była stroną żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tym samym nie była zobowiązana do raportowania.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

- *Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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”.*

- Wysokość 5% sumy bilansowej aktywów

Łączna wysokość sumy bilansowej aktywów netto na dzień kończący rok obrotowy 2022 wyniosła: 104.002.259,93 zł. Tym samym wysokość 5% sumy bilansowej aktywów netto, o której mowa w zdaniu poprzednim, wyniosła: 5.200.113,00 zł.

- Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (tj. kwotę 5.200.113,00 zł):

a) transakcje sprzedaży samochodów nowych ze Spółkami:

- Auto Galeria sp. z o.o. (KRS: 0000040608)
- GB Rent sp. z o.o. (KRS: 0000422694)

b) transakcje finansowe (pożyczki) ze Spółkami:

- Bemo Motors sp. z o.o. (KRS: 0000132096)

- Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.).

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych.

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

- Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”.

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.6. Katalog złożonych wniosków

- Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika 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 podatku od towarów i usług, 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)”.

Auto Studio nie zwracało się do organów podatkowych z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

- Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W imieniu Spółki:

.....