

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za okres od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Krotoski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (KRS: 304253, dalej: „**Spółka komandytowa**”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przez Krotoski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (KRS: 946790, dalej: „**Spółka**”) będącą następcą prawnym Spółki komandytowej. Informacja dotyczy okresu od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., tj. okresu, gdy na podstawie art. 12 ust. 1-4 ustawy zmieniającej² Spółka komandytowa uzyskała status podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest jedynym z największych polskich – autoryzowanych dealerów samochodów marki Volkswagen, Skoda, Audi oraz Porsche z ponad 30 letnim doświadczeniem, prowadzącym działalność na terenie centralnej i południowej Polski. Salony należące do Spółki zlokalizowane są w Łodzi, Warszawie, Wolicy i Nadarzynie k. Warszawy, oraz w Częstochowie. Najważniejszym priorytetem dla Spółki jest zapewnienie zgodności działalności Spółki, z krajowymi i międzynarodowymi przepisami prawnymi i/lub regulacjami wewnętrznymi Spółki, w szczególności w zakresie następujących obszarów:

- a) przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- b) ochrona danych,
- c) podatki,
- d) prawo pracy i ubezpieczeń społecznych oraz prawa człowieka,
- e) ochrona środowiska,
- f) prawo antykorupcyjne,
- g) kontrola eksportu,
- h) prawo antymonopolowe.

Pracownicy Spółki zobowiązani są do przestrzegania obowiązujących przepisów prawa oraz regulacji

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „Ustawa o CIT”)

² Ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2123)

wewnętrznych Spółki, w tym poprzez zapoznanie się z Kodeksem postępowania Volkswagen Group Polska dla Partnerów Biznesowych i przestrzeganie zasad w nim określonych.

Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów.

Zarząd Spółki zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe. Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności.

W roku podatkowym Spółki komandytowej trwającym od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

1. Spółka komandytowa stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Spółka komandytowa dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
2. Przyjęte zasady dotyczyły całego personelu Spółki komandytowej, który podejmował jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazywał dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę komandytową z obowiązków podatkowych;
3. Spółka komandytowa na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były 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 odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych;
4. Spółka komandytowa stosowała procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:
 - a. procedurę zamknięcia miesiąca,
 - b. procedurę wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatku u źródła,
 - c. procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - d. politykę samochodową,
 - e. proces przekazywania korespondencji do organów państwowych,

- f. procedurę w zakresie wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów,
 - g. procedurę w zakresie inwentaryzacji,
 - h. proces kalkulacji podatku dochodowego,
 - i. proces rozliczenia podatku VAT,
 - j. procedurę w zakresie zasad odliczania podatku VAT od samochodów osobowych,
 - k. procedurę w sprawie zasad wystawiania faktur korygujących,
 - l. procedurę dokumentowania spełnienia uzgodnień dla potrzeb rozliczania faktur korygujących *in minus*,
 - m. regulamin systemu Compliance,
 - n. procedurę dotyczącą przeprowadzania spisu z natury towarów,
 - o. procedurę w sprawie zasad wystawiania faktur zaliczkowych sprzedaży,
 - p. procedurę w sprawie dokumentacji niezbędnej do złożenia deklaracji VAT-23 oraz deklaracji akcyzowej,
 - q. proces weryfikacji kontrahentów,
 - r. proces przygotowania listy płać
- przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane;
5. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka komandytowa dbała o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego;
6. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe;
7. Spółka komandytowa nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa³. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki komandytowej, a obecnie Spółki. Intencją Spółki jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontaktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę komandytową identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom;

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

8. Spółka komandytowa realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Na Spółce komandytowej od 1 maja 2021 r. ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka komandytowa w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy trwający od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.;
9. Spółka komandytowa odprowadziła za rok podatkowy od 1 maja 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 4.730.860 PLN;
10. Spółka komandytowa, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka komandytowa co miesiąc, w ustawowym terminie, składała Jednolite Pliki Kontrolne, jednocześnie wpłacony przez Spółkę komandytową podatek od towarów i usług wyniósł 30.124.356 PLN;
11. Spółka komandytowa jako podatnik podatku akcyzowego odprowadziła wpłaciła podatek akcyzowy w wysokości 1.068.661 PLN;
12. Spółka komandytowa była także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka komandytowa złożyła deklarację DN-1 oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie. W okresie objętym informacją, Spółka komandytowa odprowadziła podatek od nieruchomości w wysokości 509.207 PLN;
13. Jako pracodawca, Spółka komandytowa pełniła także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka komandytowa w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11;
14. Spółka komandytowa nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;
15. Spółka komandytowa realizowała poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość netto przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:
 - a. sprzedaż oraz zakup samochodów, sprzedaż części, świadczenie usług blacharskich oraz serwisowych, najem i wynajem samochodów, najem i wynajem lokalu, zakup usługi zarządzania flotą oraz zakup i sprzedaż pozostałych usług w transakcjach z Krotoski Rent A Car Sp. z o.o. sp.k.,
 - b. wynajem powierzchni na rzecz Krotoski Rent A Car Sp. z o.o. oraz Krotoski Auto Sp. z o.o.,
 - c. transakcje finansowe z komandytariuszem Spółki komandytowej,
 - d. usługi o niskiej wartości dodanej świadczone na rzecz komplementariusza Spółki komandytowej;
16. Spółka komandytowa w roku objętym obowiązkiem sprawozdawczym nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpływać na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub innych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. W roku

objętym obowiązkiem sprawozdawczym, Spółka komandytowa rozpoczęła analizy w zakresie wyboru ryczału od dochodów spółek, o którym mowa w Rozdziale 6b ustawy o CIT, który to ryczałt został ostatecznie wybrany przez Spółkę w 2022 roku.

17. Spółka komandytowa nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
18. Spółka komandytowa nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w okresie objętym informacją o realizacji strategii podatkowej;
19. Spółka komandytowa nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴;
20. Spółka komandytowa nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵;
21. Spółka komandytowa nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931)

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143)