

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Prestige Auto sp. z o.o.

Sprawozdanie za 2023 r.

Grudzień 2024 r.

## **1. INFORMACJE PODSTAWOWE**

Prestige Auto sp. z o.o. (dalej: Prestige Auto lub Spółka) prowadzi działalność jako autoryzowany dealer samochodów marki Toyota, której kluczowymi elementami są sprzedaż pojazdów mechanicznych, sprzedaż części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych oraz obsługa i naprawa pojazdów mechanicznych.

Realizowanie zobowiązań podatkowych zgodnie z przepisami prawa stanowi jeden z elementów strategii biznesowej Spółki, przy czym Spółka dąży do maksymalizacji realizowanych przychodów z poszanowaniem zasad zrównoważonego rozwoju oraz z uwzględnieniem swojej roli jako podatnika i płatnika podatków.

W 2023 r. Spółka odnotowała znaczący wzrost przychodów, niemniej w ślad za tym bardzo istotnie wzrosły również koszty prowadzenia działalności.

W efekcie Spółka za 2023 r. osiągnęła wynik finansowy na poziomie 3,15 mln zł.

W 2023 r. wykonywanie obowiązków podatkowych przez Spółkę oparte było o dostosowany do jej działalności system finansowo – księgowy, a także procedury i instrukcje regulujące zasady prowadzenia działalności przez poszczególne Działy Spółki. W związku z prowadzoną działalnością w 2023 r. Spółka działała jako podatnik podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od nieruchomości (PON), a także podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Spółka pełniła również rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także wypełniała obowiązki w zakresie prowadzenia ewidencji, przygotowywania dokumentacji oraz składania wymaganych informacji i zeznań, wynikające z przepisów prawa podatkowego.

## 2. WPROWADZENIE

Prestige Auto sp. z o.o. (dalej: Prestige Auto lub Spółka) przedstawia poniżej informację o strategii podatkowej realizowanej w 2023 r., o której mowa w art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT). Informacja o strategii podatkowej zawiera informacje wymagane zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, tj. w szczególności:

2. informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
  - 2) informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
  - 3) informacje o:
    - a. transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
    - b. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych,
  - 4) informacje o złożonych przez Spółkę w 2023 r. wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej,
  - 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych we właściwych przepisach prawa podatkowego.
- Informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### **3. STRATEGIA PODATKOWA A STRATEGIA BIZNESOWA SPÓŁKI**

Prestige Auto jest autoryzowanym dealerem pojazdów marki Toyota w oparciu o stosowną umowę dealerską zawartą z importerem.

Działalność ta obejmuje sprzedaż samochodów osobowych oraz części i akcesoriów do tych samochodów, a także obsługę i naprawę pojazdów, prowadzoną poprzez salon i serwis zlokalizowany w Warszawie przy ul. Aleja Krakowska 204. Działalność Spółki obejmuje zarówno sprzedaż samochodów nowych, jak i używanych, sprzedaż części zamiennych, serwis, konserwację i naprawy pojazdów marki Toyota, świadczenie usług blacharsko – lakierniczych w oparciu o usługi nabywane od podwykonawców, a także pośrednictwo w sprzedaży produktów finansowych i ubezpieczeń komunikacyjnych.

W 2023 r. Spółka osiągnęła przychody znacznie wyższe niż w roku poprzednim, niemniej bardzo istotnie wzrosły również koszty prowadzonej działalności. Za 2023 Spółka osiągnęła wynik finansowy brutto na poziomie 3,15 mln zł, przy wzroście przychodów z działalności do poziomu przekraczającego 286 mln zł.

W 2023 Spółka realizowała swoje cele biznesowe z uwzględnieniem zasad zrównoważonego rozwoju oraz poszanowaniem zobowiązań Spółki jako podatnika i płatnika, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i ich wykładni. W swojej działalności Spółka wyklucza możliwość podejmowania działań, które miałyby cel wyłącznie podatkowy, nie zaś ekonomiczny i biznesowy – w szczególności wykluczone są jakiegokolwiek działania, których celem byłaby głównie bądź wyłącznie optymalizacja podatkowa. Prowadząc działalność gospodarczą Spółka podejmuje wszelkie dostępne działania, aby działalność ta była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ich wykładnią. W tym celu m.in.:

- Spółka i jej pracownicy kierują się procedurami i regulaminami dotyczącymi poszczególnych aspektów działania Spółki, a także zmierzających do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych;
- Spółka dochowuje należytej staranności w relacjach ze swoimi kontrahentami, w tym stosuje zasady analizy kontrahentów, z którymi współpracuje, w tym przede wszystkim potencjalnych dostawców;

- podejmując nowe, nietypowe dla działalności Spółki działania, Prestige Auto poddaje je analizie prawnej i podatkowej, a w razie istnienia jakichkolwiek wątpliwości co do skutków podatkowych – ocenie przez zewnętrznych doradców podatkowych;
- Spółka zapewnia swoim pracownikom możliwość merytorycznego rozwoju, a także zasoby i narzędzia niezbędne dla prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych;
- Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje poziom i charakter ryzyk właściwych dla branży.
- Dokonując transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka kieruje się zasadami rynkowymi i zapewnia zgodność dokumentacji tych transakcji z obowiązującymi przepisami prawa. Wszelkie transakcje z podmiotami powiązanymi są dokonywane wyłącznie w celach ekonomicznych.

#### **4. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO**

Prawidłowe określanie i terminowe realizowanie należności publicznoprawnych, a także wypełnianie innych obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego (informacyjnych, ewidencyjnych i dokumentacyjnych), stanowi istotny element działalności Spółki i jest wyrazem realizacji w praktyce zasad odpowiedzialności społecznej. Proces zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych jest realizowany z udziałem wszystkich pracowników Spółki, stosownie do ich zadań i zakresu odpowiedzialności. Z tych względów, Zarząd Spółki dokłada starań, by pracownicy znali i dochowywali staranności w stosowaniu regulaminów i instrukcji funkcjonujących w Spółce. Zgodność działań Spółki z przepisami prawa podatkowego zapewniana jest dzięki współlistnieniu poniższych elementów:

- uregulowaniu poszczególnych aspektów działalności Spółki w formie regulaminów i instrukcji wewnętrznych, ale przede wszystkim w formie systemu DMS (Document Management System), tj. systemu zarządzania dokumentami w firmie, który jest dostosowany do działalności dealerskiej i narzuca

pewne zasady postępowania dla poszczególnych Działów Spółki oraz wymogi dokumentacyjne z tym związane,

- systemie finansowo – księgowym dostosowanym do wymogów księgowych i podatkowych działalności prowadzonej przez Spółkę,

- doświadczeniu, wiedzy i kompetencji pracowników Spółki oraz zapewnieniu ich ciągłego rozwoju, a także monitorowaniu i identyfikowaniu potencjalnych ryzyk podatkowych, w tym we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

#### **4.1 Procedury i instrukcje stosowane przez Spółkę**

W celu zapewnienia wysokiej jakości obsługi klientów, a także w celu unikania nieprzewidzianych kosztów związanych z działalnością Spółki podstawowe

aspekty działalności Spółki są uregulowane w formie regulaminów i instrukcji, a także systemu DMS, które łącznie regulują zasady, które winny być stosowane na każdym etapie sprzedaży pojazdów nowych, zakupu i sprzedaży samochodów używanych, świadczenia usług serwisowych i blacharsko – lakierniczych,

sprzedaży części zamiennych oraz pośrednictwa w sprzedaży produktów finansowych i ubezpieczeń komunikacyjnych, jak również współpracy z kontrahentami biznesowymi. System DMS reguluje przede wszystkim procesy biznesowe, uwzględnia jednak wymogi i obowiązki dokumentacyjne (w tym np. zasady dotyczące wystawiania faktur), przez co wpływa również na prawidłowe odzwierciedlenie działań biznesowych Spółki w jej księgach, a także deklaracjach podatkowych. Ponadto, Spółka stosuje inne regulaminy i instrukcje wpływające na realizację przez nią obowiązków podatkowych, w tym instrukcje dotyczące analizy kontrahentów Spółki i ryzyk związanych z zawieranymi transakcjami (w tym w ramach procedury AML), regulaminy dotyczące samochodów wykorzystywanych w działalności Spółki (demonstracyjne i zastępcze), ze szczególnym uwzględnieniem samochodów wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej, w odniesieniu do których Spółka prowadzi ewidencję przebiegu, regulaminy dotyczące udostępniania pracownikom samochodów służbowych i warunków takiego udostępnienia i inne.

W praktyce, w toku prowadzonej działalności Prestige Auto opiera się również na szeregu systemów i procesów, zabezpieczających przed ryzykiem, w tym o charakterze podatkowym. Procesy te opierają się o następujące elementy:

- Spółka dokumentuje zawierane transakcje za pomocą pisemnych zamówień, zleceń i umów stosując przy tym ustandaryzowane wzory zamówień i umów dla poszczególnych transakcji;
- Prestige Auto przeprowadza weryfikację dokumentów od strony ich zgodności podmiotowej i przedmiotowej, tj. dąży do potwierdzenia, że dany dokument wystawiony został przez podmiot, który był faktycznym dostawcą towarów bądź usługodawcą, oraz, że świadczenie dokumentowane fakturą zostało faktycznie wykonane w sposób rzetelny.
- Eliminację obrotu gotówkowego w oparciu o preferowanie płatności w formie przelewów bankowych, kartą bądź z wykorzystaniem funkcjonującego w Spółce wpłatomatu;
- Funkcjonalności systemu finansowo – księgowego, który zapewnia automatyczną weryfikację statusu kontrahenta jako podatnika VAT czynnego oraz weryfikację rachunku kontrahenta na tzw. „białej liście podatników”;
- Dokonywanie przez Spółkę płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

#### **4.2 System finansowo – księgowy oraz aplikacje wykorzystywane do obsługi działalności Spółki**

Wykorzystywany przez Spółkę system finansowo – księgowy zapewnia prawidłowe odzwierciedlenie zdarzeń gospodarczych powstających w działalności Spółki, zapewniając prawidłowość danych, niezbędnych dla potrzeb przygotowania deklaracji podatkowych oraz obliczenia zobowiązań podatkowych. Spółka każdorazowo weryfikuje czy dane przyjmowane do deklaracji podatkowych są zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg i generowanych raportów finansowych, z uwzględnieniem potencjalnych korekt.

#### **4.3 Kompetencje pracowników Spółki**

Istotnym elementem systemu zarządzania podatkowego Spółki jest doświadczenie i wiedza pracowników Działu Księgowego i dbałość Spółki o rozwój ich kompetencji. Pracownicy Działu Księgowego i kadra zarządzająca, odpowiedzialna za sprawy finansowe, na bieżąco monitorują zmiany przepisów prawa podatkowego i jego wykładni w tych obszarach, które mogą wpływać na rozliczenia podatkowe Prestige Auto. Spółka zapewnia pracownikom możliwość udziału w szkoleniach dotyczących zagadnień rachunkowych i podatkowych, w tym również szkoleniach dedykowanych dla pracowników księgowości w stacji dealerskiej. Pracownicy mają również możliwość korzystania z biuletynów podatkowych oraz prasy i portali poświęconych tematyce rachunkowej i podatkowej, a także konsultowania zagadnień podatkowych z Krajową Informacją Skarbową i / lub z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

#### **4.4 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie występowała o tzw. uprzednie porozumienie cenowe, ani nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

### **5. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI**

W trakcie 2023 r. Spółka realizowała obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych na terytorium Polski zgodnie z przepisami prawa podatkowego i jego wykładnią. Zobowiązania podatkowe Spółki realizowane były w zakresie podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od nieruchomości (PON), a także podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Prestige Auto pełniła również rolę płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz realizowała pozostałe wymagane obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne w zakresie podatków.



W 2023 r. Spółka nie identyfikowała w swojej działalności, ani też nie wykonywała działań, które nosiłyby znamiona schematów podatkowych. W efekcie Spółka nie złożyła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

#### **6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI / RESTRUKTURYZACJA DZIAŁALNOŚCI**

W 2023 r. Prestige Auto dokonywała na rzecz podmiotu powiązanego sprzedaży części samochodowych i samochodów osobowych, przy czym wartość sprzedaży części nie przekroczyła kwoty odpowiadającą 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Spółka w 2023 r. nie podejmowała działań o charakterze restrukturyzacyjnym polegających na przekształceniu spółki w inną spółkę lub wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

#### **7. ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH**

W trakcie 2023 r. Spółka nie składała wniosków o interpretację ogólną ani indywidualną przepisów prawa podatkowego, wiążącą informację akcyzową, ani też nie składała wniosków o wiążącą informację stawkową.

#### **8. ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH**

W trakcie 2023 r. Spółka nie planowała ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych 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.