Strategia podatkowa

Spółki Sikora - .AC. - Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

za rok 2021

Spis treści:

I. Informacje ogólne..... 2-4
II. Podejście do planowania podatkowego.....4-5
III. Podejście do ryzyka podatkowego.....5-6
IV. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....6-7
V. Całkowita kontrybucja podatkowa w roku podatkowym.....7
VI. Informacja o realizacji strategii podatkowej.....8
VII. Informacje końcowe.....9

I. Informacje ogólne

1. Zarząd Spółki działającej pod firmą Sikora -.AC.- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Mikołowie przy ul. Pszczyńskiej 103, wpisanej do Rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000265940, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Katowice - Wschód, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, posiadającej NIP: 6351750362, REGON: 240502721, dalej: **„Spółka"** na podstawie art.27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.) sporządził niniejszą informację o strategii podatkowej Spółki, dalej: **„Strategia podatkowa"** za rok podatkowy 2020, dalej: **„Rok podatkowy".**

2. Zgodnie z Wytycznymi Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego Strategia podatkowa Spółki obejmuje katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele

oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

3. Celem Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania Spółki jest zorganizowany w sposób zapewniający zachowanie zgodności podatkowej.

4. Strategia podatkowa Spółki odnosi się do takich kwestii jak:

• ryzyko podatkowe – które jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności Spółki lub wynikać z samego faktu działania w branży; strategia ryzyka podatkowego określa podejście Spółki do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe;

• tzw. apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności) – strategia podatkowa opisuje gotowość Spółki do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową;

• poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego;

• raportowanie;

• składanie deklaracji;

• strategia płatności zobowiązań podatkowych.

5. Strategia podatkowa Spółki wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych poprzez prezentację m.in. podejścia Spółki do relacji biznesowych z podmiotami powiązanymi oraz kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania.

6. Spółka prowadzi działalność usługowo-handlową na terenie Polski.

7. Niniejsza Strategia podatkowa zawiera informacje oraz ma zastosowanie w odniesieniu do Spółki Sikora -.AC.- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

II. Podejście do planowania podatkowego

1. Spółka planując działania oraz realizując działania publicznoprawne, w tym wynikające z obowiązków podatkowych oraz powinności instrumentalnych stosuje następujące zasady:

1) Przestrzeganie przepisów obowiązującego prawa.
2) Uczciwość i przejrzystość działań.
3) Etyczna postawa Spółki oraz jej organów.
4) Uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami prawnopodatkowymi.
5) Brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego.
6) Korzystanie wyłącznie z dostępnych ulg i zachęt podatkowych.
7) Brak współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

2. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek publicznoprawny, ale jako również podstawowy obowiązek społeczny i etyczny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

3. Spółka unika agresywnej optymalizacji podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie transakcje i operacje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

4. Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszelkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki. Spółka wypełnia również obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów obowiązującego prawa.

5. Transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi osobowo opierają się na zasadzie ceny rynkowej. Spółka spełnia międzynarodowe wymogi sprawozdawcze dotyczące cen transferowych i dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z zaleceniami organów podatkowych w tym zakresie.

III. Podejście do ryzyka podatkowego

1. Zarząd Spółki Sikora -.AC.- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nadzoruje realizację strategii podatkowej, ład korporacyjny i proces zarządzania ryzykiem podatkowym. Zarząd jest regularnie informowany przez Dyrektora Finansowego o wszystkich istotnych kwestiach dotyczących podatków. Zarząd rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.

2. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków.

3. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

4. Spółka posiada wdrożone procesy zarządzania ryzykiem podatkowym, zapewniające monitorowanie poziomu ryzyka podatkowego i zgodność z właściwymi regulacjami. Wszelkie działania Spółki są podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

5. Przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentami Spółki sprawdzane są dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi i zachowana jest należyta staranność

(m. in. weryfikacja rejestracji kontrahenta, jako czynnego podatnika VAT; weryfikacja rachunku bankowego na „białej liście podatników VAT" itd.).

6. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu dział księgowy Spółki pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi podmiotami powiązanymi osobowo. W razie potrzeby Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych.

7. Obowiązki podatkowe oraz obowiązki instrumentalne są wypełniane przez odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników Spółki. Zapewniają oni stosowanie i przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, m. in. poprzez ciągłe pozyskiwanie i poszerzanie wiedzy na temat aktualnych przepisów prawa podatkowego i jego prawidłowej wykładni. Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca Spółki z biegłymi rewidentami i doradcami podatkowymi.

IV. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania mające na celu wywiązywanie się z obowiązków podatkowych oraz podatkowych obowiązków instrumentalnych.

3. Spółka stosuje się do wydanych interpretacji ogólnych i otrzymanych interpretacji indywidualnych właściwych organów Krajowej Administracji Skarbowej, które nie zostały uchylone przez sądy administracyjne.

4. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez Spółkę do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.

5. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek są budowane pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

6. Spółka stara się osiągnąć pewność prawną w drodze uzyskiwania informacji od właściwych organów Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka odpowiada natychmiast i w odpowiedni sposób na prośby organów podatkowych.

V. Całkowita kontrybucja podatkowa w roku podatkowym

1. Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, akcyzę, podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych w całym zakresie działalności. Ponadto obliczany, pobierany i opłacany jest podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Spółka w Roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT.
2) Podatek od towarów i usług – VAT.
3) Zryczałtowany podatku dochodowy od osób fizycznych – PIT 8AR.
4) Podatek od środków transportowych.
5) Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT 4R.
6) Podatek akcyzowy – AKC.
7) Podatek od nieruchomości.

VI. Informacja o realizacji strategii podatkowej

1. Spółka w Roku podatkowym stosowała następujące procedury wewnętrzne:

1) Procedura zaliczenia do KUP należności nieściągalnych. Tworzenie odpisów aktualizujących należności, zapasy, likwidacja nakładów inwestycyjnych i środków trwałych.
2) Procedura ujmowania korekt przychodów i kosztów w wyniku podatkowym.
3) Procedura weryfikacji kontrahentów i ich rachunków bankowych z perspektywy ujęcia wydatków jako KUP i prawidłowości rozliczeń VAT (biała lista podatników VAT).
4) Polityka rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne PIT, CIT, VAT).
5) Polityka należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła (o ile wystąpi).
6) Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych.
7) Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
8) Procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).
9) Procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur, standardów etycznych.

2. Procedury wewnętrzne stanowią dokumenty wewnętrzne Spółki i nie podlegają rozpowszechnianiu na zewnątrz Spółki.

3. Spółka w Roku podatkowym nie stosowała schematu podatkowego, o którym mowa w przepisach art. 86a – art. 86o ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.).

4. Spółka w Roku podatkowym realizowała transakcje z następującymi podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

a) Auto Centrum Sikora spółka z ograniczoną odpowiedzialnością NIP 6351812904

b) Sikora AC Lubin spółka z ograniczoną odpowiedzialnością NIP 6922485724

5. Spółka w Roku podatkowym nie realizowała ww. transakcji z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

6. Spółka w Roku podatkowym nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

7. Spółka w Roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

   a) ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
   b) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
   c) wiążącej informacji stawkowej,
   d) wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje końcowe

1. Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki.
2. Strategia podatkowa podlega ogłoszeniu na stronie internetowej Spółki.

Zarząd Spółki

Sikora -.AC.- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Prezes Zarządu:

Kłoohom Ewa

.....