

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU  
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:  
**AUTORUD STALOWA WOLA SP. Z O.O.**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. PODMIOT ZOBOWIĄZANY DO SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. z siedzibą w Stalowej Woli, ul. Komisji Edukacji Narodowej 49, 37-450 Stalowa Wola, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000701406, akta rejestrowe której prowadzi Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o kapitale zakładowym w kwocie 1 005 000,00 PLN, NIP 8652567240, (dalej także jako „Spółka”), na podstawie art.27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – dalej jako „Ustawa CIT”, sporządziła niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej Spółki, za rok podatkowy 2020.

### 1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r..

Spółka w sposób świadomy i odpowiedzialny zarządza funkcją podatkową, określając cele oraz środki umożliwiające prawidłową realizację obowiązków podatkowych, wykluczając podejmowanie działań obarczonych ryzykiem podatkowym.

Podstawowym profilem działalności Spółki jest sprzedaż oraz serwis pojazdów samochodowych.

## 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 procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

### Procesy podatkowe

Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi.

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz opłaca podatki lokalne.

Spółka wypełnia wszystkie nałożone na nią obowiązki rejestracyjne, sprawozdawcze i informacyjne. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz dokonywane rozliczenia podatkowe, stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Spółka realizując operacje gospodarcze, kieruje się następującymi zasadami:

- a) przestrzega przepisy prawa podatkowego
- b) dba o przejrzystość działania w sferze gospodarczej
- c) uiszcza podatki zgodnie z obowiązującymi przepisami
- d) nie dokonuje transakcji niemających uzasadnienia ekonomicznego
- e) tworzy warunki współpracy pomiędzy podmiotami powiązаныmi w oparciu o zasady rynkowe
- f) nie podejmuje działań, które mogą zostać potraktowane, jako czynności optymalizacyjne w sferze podatkowej.
- g) przeprowadza transakcje gospodarcze mające charakter rzeczywisty.

Obowiązki podatkowe Spółki wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają prawidłowe realizowanie tych obowiązków. Odpowiadają oni także za nadzór nad pozostałymi pracownikami Spółki, formułują wytyczne postępowania dla poszczególnych działów organizacyjnych Spółki w zakresie prawidłowego przekazywania informacji do działu księgowego, w celu prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. stosuje wypracowane przez lata praktyki postępowania.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków obejmujące:

- zebranie danych, na podstawie których wyliczona zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacje podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

### Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest do przestrzegania określonych prawem reguł postępowania, jak również dochowania należytej staranności w tym zakresie. Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów ludzkich i wewnętrznych procedur w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego. Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Personel działu księgowości stale uczestniczy w szkoleniach zawodowych.

Spółka w 2020 roku stosowała następujące procedury wewnętrzne:

1. Procedura dotycząca realizacji obowiązków w zakresie zgłaszania schematów podatkowych (MDR).
2. Procedura przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
3. Procedura należytej staranności w zakresie obowiązku płatnika podatku u źródła
4. Metodyka należytej staranności w podatku VAT

### System zarządzania ryzykiem podatkowym

Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. prowadzi politykę niepodejmowania przedsięwzięć charakteryzujących się ryzykiem w obszarze podatkowym.

Spółka zatrudnia wykwalifikowany personel w dziale księgowości, który prowadzi bieżący i stały nadzór nad przestrzeganiem przepisów prawa podatkowego. Spółka korzysta także z usług zewnętrznych doradców podatkowych oraz biegłych rewidentów, w zakresie prawidłowego realizowania obowiązków podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz wypracowanej praktyki orzeczniczej organów podatkowych oraz sądów administracyjnych. Spółka dochowuje należytej staranności aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje i analizy dotyczące kwestii podatkowych odbywają się w ramach działu księgowego Spółki, we współpracy z doradcami podatkowymi i biegłymi rewidentami.

Ryzyko podatkowe jest ograniczane poprzez stałe i bieżące poddawanie analizie poszczególnych zdarzeń gospodarczych zachodzących w Spółce. Wszelkie działania Spółki są podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Spółka w celu eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- analizuje praktykę orzeczniczą sądów administracyjnych w zagadnieniach podatkowych,
- kieruje pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe na szkolenia zawodowe
- przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentami Spółki, sprawdzane są dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi.
- współpracuje z biegłymi rewidentami i doradcami podatkowymi.

## 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 dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

W ramach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka wykazuje się pełną transparentnością swoich działań i zamierzeń gospodarczych. Terminowo i rzetelnie wywiązuje się ze swoich obowiązków w zakresie przedkładania wyjaśnień czy okazywania żądanych dokumentów będących w posiadaniu Spółki. Wszelkie niezamierzone omyłki w przedkładaniu informacji i dokumentów są na bieżąco korygowane przez Spółkę.

Spółka w 2020 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (nie zawierała umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej).

Spółka stosuje się do wydanych interpretacji ogólnych oraz ogólnych wyjaśnień przepisów prawa podatkowego (objaśnienia podatkowe).

## 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

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, akcyzę, podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych. Spółka oblicza, pobiera i opłaca podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka w 2020 roku deklarowała i płaciła następujące podatki:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych
2. Podatek od towarów i usług
3. Podatek od środków transportowych
4. Podatek dochodowy od osób fizycznych
5. Podatek akcyzowy
6. Podatek od nieruchomości

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

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

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych. Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w 2020 roku żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### 2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 141 852 121,77 zł.

Łączna wartość wszystkich transakcji, które w 2020 roku były realizowane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi wyniosła 10 847 146 zł.

Spółka w 2020 roku realizowała transakcje z następującymi podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

1. Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Polserwis” sp. z o.o., NIP 86520639762
2. „Autocentrum” S.A., NIP 6572220361
3. Domena Autorud sp. z o.o., NIP 8652567263
4. GTS AUTOMOTIVE sp. z o.o. sp. komandytowa, NIP 8652569730
5. Autorud St.Wola sp. z o.o., NIP 8652569747
6. GTS AUTOMOTIVE sp. z o.o., NIP 8652569730

Ad. 1. Spółka jest powiązana osobowo z Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Polserwis” sp. z o.o. Ta sama osoba fizyczna jest udziałowcem i członkiem Zarządu Spółki oraz udziałowcem i członkiem Zarządu Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Polserwis” sp. z o.o. Łączna wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 671 840,54 zł.

Ogólny opis charakteru przeprowadzonych transakcji:

- a) sprzedaż: części samochodowych, usług warsztatowych, , usług projektowych, prowizje od części samochodowych.
- b) zakup: usług naprawy samochodów, części samochodowych, usług najmu, usług blacharsko-lakierniczych, badania techniczne samochodów, zakup wody ścieków, zakup środka trwałego, prowizja za naprawę i sprzedaż samochodów,

Ad. 2. Spółka w 2020 roku była powiązana kapitałowo i osobowo z Autocentrum S.A. Spółka była akcjonariuszem Autocentrum S.A. Ta sama osoba fizyczna była członkiem Zarządu Autocentrum S.A. oraz członkiem Zarządu Spółki. Łączna wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 2 284 960,17 zł.

Ogólny opis charakteru przeprowadzonych transakcji:

- a) sprzedaż: części samochodowych, usług warsztatowych, prowizja od części samochodowych , usług kurierskich, usług magazynowania samochodów, usług dzierżawy, samochodów nowych.
- b) zakup: części samochodowych, samochodów, usług naprawy samochodów, magazynowanie samochodów.

Ad.3. Spółka jest powiązana osobowo z Domena Autorud sp. z o.o. Ta sama osoba fizyczna jest udziałowcem i członkiem Zarządu Spółki oraz udziałowcem i członkiem Zarządu Domena Autorud sp. z o.o. Łączna wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 12 298,60 zł.

Ogólny opis charakteru przeprowadzonych transakcji: sprzedaż usług dzierżawy, usług księgowych oraz usługi gwarancji.

Ad.4. Spółka jest powiązana osobowo z GTS AUTOMOTIVE sp. z o.o. sp. komandytowa. Ta sama osoba fizyczna jest udziałowcem i członkiem Zarządu Spółki oraz współnikiem GTS AUTOMOTIVE sp. z o.o. sp. komandytowa i udziałowcem komplementariusza oraz członkiem Zarządu komplementariusza. Łączna wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 11 196 171,15 zł.

Ogólny opis charakteru przeprowadzonych transakcji: sprzedaż samochodów oraz usług dzierżawy.

Ad. 5. Spółka jest powiązana osobowo z GTS AUTOMOTIVE sp. z o.o. Ta sama osoba fizyczna jest udziałowcem i członkiem Zarządu Spółki oraz udziałowcem i członkiem Zarządu GTS AUTOMOTIVE sp. z o.o. Łączna wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 9 346,60 zł.

Ogólny opis charakteru przeprowadzonych transakcji: sprzedaż usług dzierżawy, pobieranie opłat za korzystanie z programu, sprzedaż usługi gwarancji.

Ad. 6. Spółka jest powiązana osobowo z Autorud St.Wola sp. z o.o. Ta sama osoba fizyczna jest udziałowcem i członkiem Zarządu Spółki oraz udziałowcem i członkiem Zarządu Autorud St.Wola sp. z o.o. Łączna wartość transakcji w 2020 r. wyniosła 16 579,00 zł.

Ogólny opis charakteru przeprowadzonych transakcji: sprzedaż usług dzierżawy, usług księgowych oraz usługi gwarancji.

W 2020 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

## 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o 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 2020 roku Spółka przeprowadziła działanie restrukturyzacyjne w postaci połączenia spółek. Podmiotem przejmowanym w wyniku połączenia była spółka Autocentrum S.A. (nr wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS 0000056494). Połączenie nastąpiło w trybie art. 491 § 1 pkt. 1 Kodeksu spółek handlowych (dalej jako KSH), poprzez przeniesienie całego majątku spółki Autocentrum S.A. na Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. Połączenie zostało przeprowadzone bez podwyższenia kapitału zakładowego Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. oraz bez zmiany jej umowy spółki, w trybie uproszczonym, zgodnie z art. 516 § 6 KSH.



Innych działań restrukturyzacyjnych Spółka nie planowała i nie realizowała w 2020 roku.

## 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),*

W 2020 roku Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. nie złożyła wniosku 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

## 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”*

W trakcie 2020 roku, Autorud Stalowa Wola sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**PREZES ZARZĄDU**

*Stanisław Sobilo*

Prezes Zarządu Autorud Stalowa Wola sp. z o.o.



**Autorud Stalowa Wola Sp. z o.o.**

37-450 Stalowa Wola, ul. KEN 49

(2) tel. 15 844 53 33

NIP 8652567240, REGON 368618597