

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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021.

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 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 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 powiązanych 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 2021 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 orzecznictwa 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 2021 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (nie zawierała umowy 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 2021 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 2021 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.”

Spółka w 2021 roku realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 Ustawy CIT, jednakże ich wartość nie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

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”

Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w 2021r.

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 2021 r. poz. 722, z późn. zm.),

W 2021 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 2021 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie 2021 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.