

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

CARSERWIS sp. z o.o.

Sprawozdanie za 2020 r.

Grudzień 2021 r.

1. INFORMACJE PODSTAWOWE

- **CARSERWIS sp. z o.o.** (dalej: **Carserwis** lub **Spółka**) należy do grupy kapitałowej, w której podmiotem dominującym jest CARSERVIS S.A., i która koncentruje swoją działalność na sprzedaży i serwisie samochodów nowych i używanych. Spółka jest największą ze spółek dealerskich w Grupie.
- Realizowanie zobowiązań podatkowych oraz ewidencyjnych i sprawozdawczych zgodnie z przepisami prawa podatkowego i ich wykładnią stanowi istotny element strategii biznesowej Carserwis oraz odpowiedzialności społecznej. W szczególności Spółka nie podejmuje działań, których celem samym w sobie byłoby osiągnięcie korzyści podatkowych.
- W roku 2020 działalność Spółki, podobnie zresztą jak całej branży motoryzacyjnej, odbywała się w warunkach zdominowanych przez pandemię COVID-19. Poprzez szereg działań dostosowawczych udało się ograniczyć negatywny wpływ epidemii na generowane przez Carserwis przychody i koszty z zachowaniem należytej realizacji obowiązków podatkowych, dzięki czemu rok obrachunkowy zamknął się wynikiem pozytywnym.
- W 2020 r. Spółka działała w oparciu o szereg procedur, procesów i wytycznych regulujących działania biznesowe oraz wpływających bezpośrednio i pośrednio na realizację zarówno obowiązków jak i procedur podatkowych, Spółka i jej pracownicy stosowali się do tych procedur i wytycznych, co pozwoliło na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Carserwis na terytorium Polski. W szczególności, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w 2020 r. Spółka działała jako podatnik podatku od towarów i usług (**VAT**), podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT**), podatku od czynności cywilnoprawnych (**PCC**), a także podatku od nieruchomości. 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

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej CARSERWIS sp. z o.o. (dalej: **Carserwis** lub **Spółka**) realizowanej w 2020 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.:

- 1) 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 powiązаныmi 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 2020 r. wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych,
- 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 BIZNESOWA I PODATKOWA SPÓŁKI

Spółka działa jako autoryzowany dealer samochodów marki Fiat, Alfa Romeo, Jeep oraz Kia, przy czym działalność prowadzona jest w dwóch lokalizacjach w Warszawie. Działalność ta obejmuje sprzedaż samochodów nowych i używanych, osobowych i dostawczych, świadczenie usług serwisowych i blacharsko – lakierniczych oraz usług pośrednictwa finansowego i ubezpieczeniowego. Spółka prowadzi również sprzedaż części zamiennych, akcesoriów samochodowych i ogumienia. Kierunki i strategię dalszego rozwoju działalności Spółki, podobnie jak i innych spółek z Grupy, nakreśla Carservis S.A., sprawująca nadzór właścicielski nad Spółką. W sposób scentralizowany Carservis S.A. zapewnia Spółce, jak i innym spółkom z Grupy, pomocnicze funkcje biznesowe takie jak zarządzanie zasobami ludzkimi, zarządzanie systemem jakości, obsługę księgową, obsługę informatyczną, analizę płynności, a także pozyskiwanie niezbędnych środków finansowych oraz nadzór nad nowymi inwestycjami i modernizacją obiektów.

Strategia biznesowa Spółki, podobnie jak i innych spółek z Grupy, zakłada ciągłe dążenie do zabezpieczenia silnej pozycji na rynku oraz utrzymania istniejącej sieci klientów i rozpoznawalności marki. Podobnie jak w latach wcześniejszych, w 2020 r. Spółka dążyła do maksymalizacji sprzedaży samochodów nowych i używanych oraz części zamiennych, a także dalszego rozwoju usług posprzedażnych (serwisu mechanicznego i blacharsko – lakierniczych). Dzięki podjętym przez Spółkę działaniom, takim jak aktywna sprzedaż samochodów z wykorzystaniem kanałów cyfrowych, wykorzystanie okazji rynkowych oraz konsekwentne

optymalizowanie kosztów prowadzonej działalności, udało się ograniczyć negatywny wpływ pandemii COVID-19, co pozwoliło na zamknięcie roku 2020 pozytywnym wynikiem finansowym.

Cele składające się na strategię biznesową były realizowane w 2020 r. z poszanowaniem zobowiązań Spółki jako podatnika i płatnika, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa i ich wykładni. Spółka koncentruje się na prowadzonej działalności operacyjnej, jej rozwoju i usprawnieniu jej prowadzenia – kwestie podatkowe są wyłącznie skutkiem tej działalności, nie zaś odwrotnie. Działalność Spółki prowadzona jest przy podstawowym założeniu zapewnienia jej zgodności z przepisami prawa podatkowego. Z tych względów Spółka prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie mieści się jej siedziba i gdzie pełnione są funkcje zarządcze, nie rozważa ani nie podejmuje działań zmierzających do transferu tej działalności do innych lokalizacji, w tym w szczególności do krajów stanowiących tzw. raje podatkowe. 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 prowadzi księgi zgodnie z ustawą o rachunkowości i wewnętrzną polityką rachunkowości, w sposób zapewniający prawidłowe ujęcie wszystkich zdarzeń gospodarczych;
- Spółka stosuje szereg procedur wewnętrznych i utrwalonych procesów rachunkowych i podatkowych, zmierzających do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych;
- Carservis analizuje sytuację rynkową i prawną, w tym otoczenie prawno – podatkowe, analizuje zmiany przepisów prawa podatkowego, a także monitoruje orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych, w celu zarówno potwierdzenia prawidłowości podejmowanych działań, ale też w celu identyfikacji potencjalnych ryzyk i zapobiegania im;
- Carservis wdrożyła i stosuje procedury w zakresie analizy kontrahentów, w tym przede wszystkim potencjalnych dostawców;
- zawierając nowe umowy bądź oferując nowe lub niestandardowe produkty, Spółka poddaje je analizie prawnej i podatkowej, a w razie istnienia jakichkolwiek wątpliwości co do skutków podatkowych, konsultuje je z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i / lub pracownikami Krajowej Informacji Skarbowej;
- Spółka zapewnia swoim pracownikom możliwość rozwoju merytorycznego i zapewnia im narzędzia niezbędne dla prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków podatkowych;
- Transakcje zawierane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi, podobnie jak i transakcje z podmiotami trzecimi, mają swoje źródło w potrzebach ekonomicznych Spółki i opierają się każdorazowo na cenach rynkowych.

4. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO

Sumienne i zgodne z przepisami podatkowymi i ich wykładnią obliczanie i odprowadzanie należności publicznoprawnych jest elementem strategii Spółki. Z tego względu Spółka dokłada starań, by każdy pracownik Spółki znał i przestrzegał procedur funkcjonujących w Spółce wraz ze wszystkimi instrukcjami i pismami okólnymi przyjętymi w Spółce w zakresie praw i obowiązków przyporządkowanych do jego stanowiska pracy. Spółka posiada i stosuje zestaw pisemnych procedur i instrukcji, określających obowiązki pracowników w kluczowych dla Spółki obszarach działalności, w tym w szczególności procedury określające zakres obowiązków i odpowiedzialności związanych bądź wpływających bezpośrednio na bezpieczeństwo aktywów Spółki oraz na rozliczanie zobowiązań publicznoprawnych. Spółka opiera swoją działalność i zapewnia jej zgodność z przepisami prawa podatkowego na następujących podstawach:

- zapewnieniu prawidłowego i wiernego odwzorowania zdarzeń gospodarczych zachodzących w działalności Carserwis w księgach Spółki oraz wykorzystywaniu systemów informatycznych dostosowanych do wymogów księgowych i podatkowych działalności Spółki,
- zestawie procedur, wypracowanych procesów oraz instrukcji określających zasady działań biznesowych Spółki, przyporządkowujących odpowiedzialność za określone procesy do odpowiednich działów i pracowników Spółki,
- doświadczeniu i wiedzy pracowników Spółki oraz zapewnieniu ich rozwoju,
- systemie kontroli wewnętrznej ukierunkowanej na weryfikację prawidłowości działań Spółki oraz identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych.

4.1 Odzwierciedlenie zdarzeń gospodarczych w księgach Spółki oraz wykorzystywane systemy informatyczne

W swojej działalności Spółka zapewniała, by wszystkie zdarzenia gospodarcze i czynności dokonywane przez Carserwis były prawidłowo ujmowane i odzwierciedlane w jej księgach, na podstawie których, z uwzględnieniem stosownych korekt, przygotowywane są deklaracje podatkowe i wyliczane zobowiązania podatkowe. Prawidłowe ujęcie czynności wykonywanych przez Spółkę w jej księgach przekładało się bezpośrednio na prawidłową kalkulację i zobowiązań podatkowych. Ponadto, Spółka wykorzystywała systemy informatyczne i aplikacje dostosowane do profilu jej działalności, których działanie wspierało prawidłowość rejestrowania zdarzeń gospodarczych i ograniczało ryzyko błędów ludzkich.

4.2 Procedury i instrukcje określające zasady działań biznesowych Spółki

Spółka i jej pracownicy kierują się w bieżącym działaniu szeregiem procedur i instrukcji, które regulują zarówno aspekty biznesowe działalności Spółki (i wpływają pośrednio na realizację obowiązków podatkowych), jak i bezpośrednio zasady postępowania w kwestiach podatkowych. Z perspektywy rozliczeń podatkowych Spółki kluczowe procedury i procesy obejmowały w 2020 r.:

(i) Zakres obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych Działów i stanowisk

Poszczególne Działy Spółki i jej pracownicy w 2020 r. przestrzegali wymogów prawa oraz wymagań Spółki w zakresie m.in.:

- realizacji procesu sprzedaży w oparciu o standardowe wzory i przyjęte procedury,
- stosownego dokumentowania wydatków ponoszonych przez Spółkę, weryfikacji celowości ich poniesienia oraz ich wielostopniowego zatwierdzania,
- obowiązku działania z należytą starannością w zakresie weryfikacji oryginalności, rzetelności i zgodności z prawem dokumentów przyjmowanych przez pracowników Spółki,
- dbałości o prawidłowość i kompletność danych oraz dokumentów źródłowych wprowadzanych do systemów informatycznych Spółki oraz zgodność tych danych z dokumentami źródłowymi,
- odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe dokumentowanie zdarzeń gospodarczych, w tym wystawianie faktur bądź przekazywania stosownych informacji w tym zakresie do Działu Księgowego.

(ii) Uregulowania w zakresie używania samochodów

Działalność Spółki w 2020 r., jak i w latach poprzednich, opierała się na szeregu reguł i procedur wewnętrznych nakładających szereg obowiązków i obostrzeń na pracowników mających dostęp do pojazdów zastępczych, demonstracyjnych jak i używanych, nabytych wyłącznie w celu ich dalszej odprzedaży. Rzeczne regulacje oraz sposób ich stosowania i nadzoru, zapewniają, że poszczególne grupy pojazdów wykorzystywane są przez Spółkę wyłącznie dla potrzeb jej działalności gospodarczej. Zakresy obowiązków przewidzianych w procedurach oraz metody ich stosowania dostosowane są do poszczególnych grup pojazdów, uniemożliwiające wykorzystanie ich dla innych potrzeb niż działalność gospodarcza. Jednocześnie, Spółka dysponuje flotą samochodów służbowych, które pracownicy mogą wykorzystywać również do celów prywatnych – w odniesieniu do nich Spółka z góry zakłada tzw. mieszany użytek i stosuje ograniczenia wynikające z przepisów prawa podatkowego.

(iii) Procedury w zakresie MDR

Spółka realizuje swoje cele ekonomiczne i biznesowe z założeniem prowadzenia działalności gospodarczej w pełnej zgodności z przepisami prawa, w tym przepisów podatkowych. W szczególności, Spółka nie podejmuje działań, które nie miałyby uzasadnienia ekonomicznego i nie wiązały się z realizacją jej celów biznesowych, lecz służyłyby jedynie osiągnięciu korzyści podatkowej. Spółka nie propaguje i nie proponuje tego rodzaju działań innym podmiotom, co znajduje odzwierciedlenie w stosowanej przez Spółkę wewnętrznej procedurze w zakresie schematów podatkowych, która zakazuje pracownikom Spółki podejmowania jakichkolwiek działań czy oferowania jakichkolwiek rozwiązań, które nosiłyby znamiona schematów podatkowych.

(iv) Wdrożone procesy

Oprócz formalnych procedur, Carservis stosuje szereg procesów i zasad z obszaru zarządzania podatkowego, które służą zapewnieniu, że działania Spółki realizowane będą z należytą starannością, w tym również w zakresie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności procesy te obejmują:

- weryfikację dostawców i klientów pod kątem ich rzetelności, a także weryfikację dokonywanych przez Spółkę zakupów, w tym w szczególności zgodności podmiotowej i przedmiotowej faktur zakupowych,
- każdorazową weryfikację czy kontrahent, na rzecz którego dokonywana jest płatność w oparciu o fakturę zawierającą podatek VAT, jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny,
- dokonywanie płatności za faktury z wykazaną w nich kwotą podatku VAT, wyrażonych w złotych polskich, na rachunki występujące na tzw. „białej liście podatników” oraz z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikację zakupów od podmiotów zagranicznych pod kątem identyfikacji potencjalnych obowiązków w zakresie podatku u źródła.

4.3 Doświadczenie i wiedza osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki

System zarządzania podatkowego oparty jest również o wiedzę i wieloletnie doświadczenie osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki – funkcje w tym zakresie zostały wydzielone i skoncentrowane w ramach CARSERVIS S.A., co pozwala na ich daleko idącą specjalizację. Dział Księgowości umiejscowiony w ramach CARSERVIS S.A. zapewnia bieżącą obsługę księgową i podatkową większości Spółek z Grupy, prowadzi wymagane przepisami prawa ewidencje, przygotowuje deklaracje podatkowe i oblicza zobowiązania podatkowe, a także odpowiada za bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego i jego wykładni w zakresie, w jakim może ona wpływać na rozliczenia podatkowe podmiotów zależnych. CARSERVIS S.A. w ramach centralizacji obsługi funkcji księgowych i podatkowych dba również o aktualizację i rozwój wiedzy swoich pracowników, w tym poprzez zapewnienie im możliwości uczestnictwa w różnych formach szkoleń, w tym branżowych jak i ogólnych, możliwość korzystania z biuletynów i newsletterów oraz prasy i portali poświęconych tematyce rachunkowej i podatkowej.

4. Kontrola wewnętrzna w Spółce

Spółka prowadziła okresową weryfikację prawidłowości działania podmiotu, w tym ujmowania zdarzeń gospodarczych w księgach Carservis, ale także identyfikowania obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych w działalności Spółki. Stosowanie kontroli wewnętrznej w praktyce prowadziło do potwierdzenia prawidłowości danych wynikających z okresowych raportów finansowych i zgodności wynikających z nich danych z raportami przyjętymi dla potrzeb wyliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych.

4.5 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 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

5.1 Zobowiązania podatkowe Spółki za 2020 r.

W trakcie 2020 r. Spółka realizowała obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych na terytorium Polski zgodnie z przepisami prawa podatkowego i jego wykładnią, kierując się pozyskanymi dotychczas interpretacjami przepisów prawa podatkowego oraz z uwzględnieniem zmian tych przepisów. Zobowiązania podatkowe Spółki realizowane były w zakresie:

- **podatku od towarów i usług (VAT),**
- **podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),**
- **podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),**
- **podatku od nieruchomości.**

Spółka pełniła również rolę płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (**PIT**), a także realizowała inne, wymagane obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

5.2 Informacje dot. schematów podatkowych

W 2020 r. Spółka nie składała informacji MDR o schematach podatkowych .

6. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Suma bilansowa aktywów Spółki na 31.12.2020 r. wyniosła 91.081.649,41 zł, w efekcie 5% tej sumy ukształtowało się na poziomie 4,554 mln zł. Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej, w ramach której aktywnie wykorzystywane są synergije płynące ze specjalizacji poszczególnych podmiotów oraz wzajemnej współpracy.

Strumienie świadczeń wykonywanych przez Spółkę na rzecz podmiotów powiązanych, których wartość przekroczyła w 2020 r. wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów obejmowały:

- sprzedaż samochodów, w szczególności na rzecz Leasecar sp. z o.o. Spółka dokonywała sprzedaży samochodów i części zamiennych również na rzecz innych podmiotów z Grupy (Avanti sp. z o.o., Oskar sp. z o.o., Resma sp. z o.o., Autowola sp. z o.o.),
- udzielanie odpłatnych poręczeń (przy czym wartość poręczonych zobowiązań przekroczyła wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów Spółki).

Z drugiej strony, Spółka:

- korzystała w prowadzonej działalności z nieruchomości należących do podmiotu powiązanego (Moto – Transus sp. z o.o.) – wartość usług najmu nabytych przez Spółkę w 2020 r. również przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów,
- korzystała z poręczeń i finansowania udzielanych przez podmioty powiązane (przy czym wartość poręczonych zobowiązań bądź udzielonych pożyczek, przekroczyła wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów Spółki)

Ponadto, w ramach Grupy, szereg funkcji związanych z obsługą administracyjną, księgową, informatyczną i podatkową działalności Spółek operacyjnych, zostało przypisanych spółce CARSERVIS S.A., która wspiera Spółki operacyjne, w tym Carserwis, w bieżącej działalności. Wartość usług nabytych w tym zakresie w 2020 r. przez Spółkę nie przekroczyła jednak 5% sumy bilansowej aktywów. Wszystkie transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi odbywały się według warunków nieodbiegających od rynkowych.

Spółka w 2020 r. nie podejmowała żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym, w tym np. przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części, łączenia spółek, wymiany udziałów. Spółka nie podejmowała również działań reorganizacyjnych, które wiązałyby się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, i które miałyby istotny wpływ na średnioroczny wynik finansowy Spółki przed odsetkami i opodatkowaniem.

7. ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH

W trakcie 2020 r. Spółka nie składała wniosków o interpretację ogólną czy indywidualną przepisów prawa podatkowego, wiążącą informację akcyzową, ani też nie składała wniosków o wiążącą informację stawkową.

8. ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH

W trakcie 2020 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.