

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej
przez M-Cars Sp. z o.o. sp.kom. za 2021 r. (dalej: M-Cars lub Spółka)
sporządzone na podstawie art.27c ust.1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od
osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2021 poz.1800 ze zm.)
(dalej: Sprawozdanie)

1. Cel dokumentu

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą.

Sprawozdanie dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

2. Opis działalności Spółki

M-Cars jest polską spółką osobową z siedzibą w Libertowie. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Spółka posiada oddziały w Krakowie, Nowym Sączu oraz w Łukanowicach. Spółka nie posiada oddziałów, filii, zakładów w innych krajach.

M-Cars prowadzi działalność gospodarczą w szczególności w zakresie sprzedaży nowych oraz używanych samochodów osobowych, motocykli, części i wyposażenia tych pojazdów oraz świadczy usługi w zakresie ich serwisowania. Spółka w kompleksowy sposób zapewnia pomoc w uzyskaniu finansowania na nabycie oferowanych przez nią produktów oraz ich ubezpieczenia.

3. Cel strategii podatkowej

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności działań Spółki z przepisami podatkowymi i rzetelne płacenie podatków. Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu Spółce bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do zgodnego z prawem ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez M-Cars.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych. Strategia nie wyklucza możliwości skorzystania z ulg i zachęt podatkowych jeśli ma to uzasadnienie ekonomiczne i mocne podstawy prawne.

W Strategii podatkowej Spółka przyjęła, że prawidłowe i staranne wykonywanie obowiązków podatkowych jest konsekwencją przyjętej hierarchii wartości, którymi Spółka kieruje od

początku swojej działalności. Spółka, także poprzez przyjętą strategię podatkową dąży do budowania odpowiedzialnego modelu biznesu, w którym stałemu wzrostowi aktywów towarzyszy skrupulatne przestrzeganie prawa podatkowego. Budowanie pozycji Spółki, a w konsekwencji też biznesu, byłoby zniweczone poprzez nierzetelne traktowanie obowiązków podatkowych. Spółka mając świadomość ryzyka i konsekwencji związanych z naruszeniem przepisów prawa podatkowego wychodzi z założenia, że przestrzeganie tych przepisów jest warunkiem realizacji ogólnej strategii biznesu.

4. Procesy i procedury zapewniające realizację strategii podatkowej i w konsekwencji wykonywanie obowiązków podatkowych. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dokłada starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, przestrzegana w praktycznym działaniu, kompleksowa oraz aby podlegała aktualizacji i sprawdzeniu w trakcie jej realizowania przez poszczególnych pracowników Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego prowadzenia biznesu, w tym także wykonywania obowiązków podatkowych są elementami mającymi sprawić, że przyjęta strategia podatkowa jest przestrzegana i realizowana.

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności działalności Spółki z prawem podatkowym i rzetelnym płaceniu podatków. Przyjęta strategia ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko podatkowe

Za bieżące zarządzanie strategią podatkową Spółki (opracowanie, wprowadzenie, zarządzanie, nadzór, kontrolę i aktualizację) odpowiada Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy. Strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki uważa, że kierowanie się etyką podatkową jest priorytetem, przeważającym nad doraźnymi korzyściami jakie mogą zostać osiągnięte w przypadku nieprzestrzegania przepisów podatkowych. Zarząd zapewnia, że etyka, polityki i procedury podatkowe są stosowane konsekwentnie oraz stale wspiera pracowników w stosowaniu zasad wynikających z przyjętej strategii podatkowej. Zarząd poddaje regularnemu przeglądowi strategię podatkową w celu jej aktualizowania w związku ze zmianami przepisów prawa podatkowego, dążąc do uwzględniania w strategii nowych ryzyk podatkowych oraz zmian w prowadzeniu biznesu.

Zarząd Spółki – w ramach strategicznego zarządzania – z jednej strony pilnuje realizowania (przestrzegania) przyjętej strategii podatkowej, zaś z drugiej strony konsekwentnie zakazuje podejmowania przez pracowników decyzji, które mogłyby by rodzić ryzyka podatkowe. Zarząd Spółki przeprowadza transakcje istotne z punktu widzenia bezpieczeństwa ekonomicznego Spółki bacząc przy tym na ich zgodność z przyjętą strategią podatkową i poprawność rozpoznania skutków podatkowych tych transakcji. Rola Zarządu Spółki obejmuje także akceptowanie struktury organizacyjnej, procedur podatkowych, wyznaczanie zakresu obowiązków pracowników odpowiedzialnych za realizację strategii podatkowej.

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, uwzględniając branżę w której działa, kontrahentów z jakimi współpracuje oraz istniejące otoczenie prawne. Z racji na charakter prowadzonej działalności Spółka uważa, że jej kontrahenci, od których nabywa towary i usługi, kreują niskie ryzyko podatkowe. Przedmiot działalności Spółki od lat się nie zmienia, a jej główny dostawca jest podmiotem powszechnie znanym, posiadającym światową renomę i międzynarodowy autorytet. Spółka weryfikuje dostawców sprawdzając kontrahentów m.in. w bazach danych publikowanych przez MF oraz weryfikując fakt prowadzenia przez nich rzeczywistej działalności gospodarczej.

Spółka wprowadziła formularze ocen klientów (nabywców) sprzedawanych przez nią towarów aby eliminować ryzyko nawiązania współpracy z podejrzanymi podmiotami- w zakresie transakcji gotówkowych. Spółka uważa, że poważnym obszarem ryzyka są również zmiany w obowiązujących przepisach podatkowych, wymagające bieżącego dostosowania stosowanych procedur i systemów wspierających prawidłową realizację funkcji podatkowych.

W razie stwierdzenia wystąpienia ryzyka Spółka dąży do jego minimalizowania poprzez podjęcie w szczególności następujących działań: analiza interpretacji indywidualnych i ogólnych, analiza orzeczeń organów administracyjnych i sądów administracyjnych, analiza poglądów wyrażanych w piśmiennictwie podatkowym, korzystanie z pomocy prawnej zewnętrznych doradców podatkowych. W razie gdyby te działania nie przyniosły należytego rozwiązania (ryzyko podatkowe byłoby nadal znaczne) Spółka może wystąpić o wydanie indywidualnej interpretacji w tej sprawie lub też zrezygnować z podejmowania działania (czynności gospodarczych), które w opinii dyrektora finansowego lub głównego księgowego związane są z nadmiernym ryzykiem podatkowym. Spółka stara się prowadzić stabilny biznes, według schematów obowiązujących od lat, bez wprowadzania nowych, niemających szerszego uzasadnienia konstrukcji gospodarczych.

Spółka przyjmuje zdecydowanie konserwatywne podejście w zakresie akceptowanego ryzyka podatkowego. Spółka w roku 2021, zgodnie z przyjętą strategią podatkową, w ogóle nie interesowała się działaniami, których podjęcie podyktowane byłoby chęcią uzyskania korzyści podatkowych. W konsekwencji Spółka nie rozważała podjęcia działań, które mogłyby generować zwiększone ryzyko podatkowe. Spółką konsekwentnie dąży do realizacji podstawowego celu strategii jakim jest prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych.

Biorąc pod uwagę powyższe, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w sposób, który jest sprzeczny z brzmieniem przepisów prawa podatkowego albo niezgodny z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu. W przypadku, gdy treść obowiązujących przepisów pozostawała niejasna lub określenie konsekwencji podatkowych dokonanej czynności mogło nastąpić na dwa lub więcej wzajemnie wykluczających się sposobów Spółka podejmowała działania w celu ograniczenia ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki zakłada terminowe realizowanie wszelkich obowiązków o charakterze instrumentalnym, w tym w szczególności terminowe składanie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych (zgodnych z prawdą materialną). W 2021 r. Spółka z tych obowiązków wywiązała się bez zastrzeżeń. Strategia podatkowa zakłada także

obowiązek zapłaty podatków w ustawowych terminach. Także i z tego obowiązku Spółka wywiązywała się w 2021 terminowo.

Spółka posiada dokument opisujący jej strukturę organizacyjną. Funkcje podatkowe realizowane są przede wszystkim przez Dział Księgowości, nadzorowany przez Dyrektora Finansowego, odpowiadającego przed Zarządem Spółki. Wpływ na realizację funkcji podatkowych mają także inne działy Spółki posiadające swoich kierowników (np. dział sprzedaży, dział serwisu).

W Spółce zostały określone zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych działów i kierujących nimi pracowników. Zakresy te dotyczą zarówno pracowników działu księgowego, jak i innych działów, jeżeli pracownicy ci mają wpływ na realizację funkcji podatkowych. Zakres obowiązków przekazywany jest pracownikom na etapie podpisywania umowy o pracę, a także na bieżąco w formie pisemnej oraz ustnej.

Odpowiedzialność za bieżącą realizację funkcji podatkowej Spółki ponoszą w pierwszej kolejności pracownicy działu księgowości a także pracownicy innych działów, w szczególności odpowiedzialni za realizowanie sprzedaży i zakupów w Spółce. Odpowiedzialność ta obejmuje między innymi czynności w zakresie: weryfikacja statusu klienta jako podatnika VAT (w tym weryfikacja statusu dostawcy na tzw. „białej liście”), zastosowanie właściwej stawki VAT przez dostawców, warunków stosowania mechanizmu podzielonej płatności, klasyfikacja kosztów dla celów podatkowych, spełnienie warunków uznania transakcji za wewnątrzwspólnotową dostawę towarów. Pracownicy działu księgowości odpowiadają za przygotowanie dokumentów umożliwiających terminową płatność należności budżetowych. Istotną rolę w realizacji funkcji podatkowej odgrywają Dyrektor Finansowy oraz kierownicy działów odpowiedzialni za zgodność dokumentów księgowych (w szczególności faktur) ze stanem rzeczywistym

Funkcja podatkowa Spółki związana jest z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem. Obejmuje ona także współpracę między różnymi działami Spółki, których działania mają wpływ na realizację funkcji podatkowej. Realizacja funkcji podatkowej w 2021 przebiegała w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w jakimkolwiek zakresie.

Spółka współpracuje - w razie potrzeby - z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Ich zalecenia są przekazywane pracownikom Spółki odpowiedzialnym za realizację strategii podatkowej.

Za rozpoznanie ryzyk podatkowych w 2021 odpowiadał Zarząd Spółki, Dyrektor Finansowy oraz Główny Księgowy Spółki. Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in., opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa

podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz sprawdzanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

Spółka wdrożyła system kontroli poprawności realizacji zadań zleconych pracownikom w sferze podatkowej, polegający na weryfikacji danych wprowadzanych przez kolejne osoby w procesie obiegu dokumentów oraz ostateczną weryfikację na poziomie Działu Księgowości.

Spółka, jest świadoma, że poprawne i skuteczne realizowanie strategii podatkowej wymaga posiadania odpowiednich kadr. Spółka, poprzez utworzenie stanowiska Dyrektora Finansowego wzmocniła swoje kadry i tym samym usprawniła realizację funkcji podatkowych. Spółka usprawniła strukturę organizacyjną, określiła zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności osób zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach. W Spółce zostały wyznaczone osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych.

Spółka pamięta o konieczności aktualizowania wiedzy pracowników odpowiedzialnych za realizowanie strategii podatkowej zapewniając im dostęp do fachowych baz wiedzy podatkowej, możliwość udziału w szkoleniach oraz konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W 2021 r. Spółka korzystała z oprogramowania wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. Program do obsługi procesów księgowych i podatkowych jest na bieżąco aktualizowany i jest dostosowany do polskich przepisów.

Spółka wdrożyła system ochrony danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty są archiwizowane zgodnie z wymogami prawa.

W okresie, którego dotyczy Sprawozdanie, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie i Spółka nie planuje składania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wniosku o zawarcie takiej umowy.

Spółka w 2021 nie wprowadziła ani nie planowała wprowadzenia rozwiązań, które mogłyby wypełniać znamiona schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej. Spółka nie zwracała się też do zewnętrznych doradców o przygotowanie czy też zaoferowanie stosowanego już u innych podatników schematu podatkowego. Tym niemniej Spółka jest świadoma obowiązku raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnych ryzyk związanych z naruszeniem tych obowiązków. Zarząd Spółki i Dyrektor finansowy monitorują wszelkie zmiany w dotychczasowym podejściu Spółki do stosowanych rozliczeń podatkowych i w przypadku wątpliwości co do możliwości uznania ich za schemat podatkowy zwracają się do zewnętrznego doradcy podatkowego o wydanie opinii. W 2021 roku nie było takiej konieczności.

Mając na uwadze powyższe w 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. Spółka nie była stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję

schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

Spółka jest świadoma ryzyk podatkowych dotyczących jej biznesowych relacji z podmiotami powiązanymi. Podkreślić jednak należy, iż Spółka nie posiada jakichkolwiek podmiotów powiązanych w innych krajach. Tym samym w Spółce nie występuje ryzyko związane z przerzucaniem jej dochodów, poprzez mechanizm cen transferowych, do innej jurysdykcji podatkowej niż polska. Nie oznacza to, że Spółka nie dostrzega ryzyk dotyczących narzucenia nierynkowych cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także niezidentyfikowania transakcji objętych obowiązkiem sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Minimalizacja wskazanego ryzyka następuje – zgodnie z przyjętą strategią podatkową – poprzez dokonywanie transakcji z podmiotami powiązanymi wyłącznie w zakresie niezbędnym z punktu widzenia biznesowego i na warunkach zweryfikowanych, także przez podmioty zewnętrzne, co do rynkowości tych transakcji.

W 2021 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, ale żadna z transakcji nie przekroczyła progu raportowania, który zostały określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki).

Spółka uważa, że działania restrukturyzacyjne kreują potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Spółki wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką.

W szczególności, Spółka nie dokonywała i nie planowała przeprowadzenia czynności polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej. Spółka nie występowała też o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.


WICEPEZES ZARZĄDU
Bartłomiej Kus

M - CARS
Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością
Spółka Komandytowa
30-444 Libertów, ul. Góra Libertowska 14
Tel 12/256-45-55, Fax 12/270-38-19
NIP: 9442241550 REGON: 122420443