LELLEK

STRATEGIA PODATKOWA

za rok 2021

LELLEK GLIWICE SP. Z O. O.

STRATEGIA PODATKOWA
ZA ROK 2021
LELLEK GLIWICE SP. Z O.O.
(dawniej: AUTO CENTRUM GLIWICE LELLEK GROUP SP. Z O.O. SP. K.)
UL. PORTOWA 2 44-100 GLIWICE
NIP: 991-028-78-07 REGON: 532423800 KRS: 0000942949

WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową" LELLEK GLIWICE Sp. z o.o. (Spółkę przekształconą w dniu 03.01.2022r. ze Spółki Auto Centrum Gliwice - LELLEK Group Sp. z o.o. Sp. k.) zwaną dalej: LELLEK GLIWICE/Spółka. LELLEK GLIWICE jest autoryzowanym dealerem marek samochodowych oraz autoryzowanych usług serwisowych. Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej LELLEK GLIWICE obejmuje sprzedaż hurtową i detaliczną samochodów osobowych i furgonetek. Spółka należy do grupy kapitałowej LELLEK.

Strategia podatkowa LELLEK GLIWICE ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane z należytą powagą. Strategia podatkowa Spółki ma ponadto za zadanie wskazać wizję oraz cele podatkowe (w tym długoterminowe) Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych.

Strategia podatkowa jest publikowana zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.; dalej: Ustawa o CIT).

Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd.

ODPOWIEDZIALNE ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

Strategia podatkowa LELLEK GLIWICE zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - LELLEK GLIWICE aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum i w tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie dokładności i terminowości rozliczeń i płatności podatków, w kontekście przejrzystego i dokładnego przestrzegania przepisów, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, LELLEK GLIWICE działa według stosownych procedur oraz instrukcji podatkowych w zakresie odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń LELLEK GLIWICE z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług i pozostałych podatków, opłat, należności publicznoprawnych, do ponoszenia których Spółka jest zobowiązana literą prawa.

W świetle skali i charakteru działalności LELLEK GLIWICE, Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe.

Spółka aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:

- **LELLEK GLIWICE dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznych firm świadczących profesjonalne wsparcie prawno-podatkowe.** Szczegółową wiedzą o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) dysponują pracownicy działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.
- **Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania LELLEK GLIWICE.** Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. W szczególności, za przestrzeganie obowiązków podatkowych oraz wdrożenie i przestrzeganie procedur podatkowych odpowiada dział księgowości.

- **LELLEK GLIWICE korzysta ze wsparcia doradców podatkowych w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych.** Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze eksperckim, wykraczającej poza standardy przyjęte dla osób sprawujących zarząd nad sprawami gospodarczymi Spółki.
- **W stosownych przypadkach LELLEK GLIWICE dąży do bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązania kwestii podatkowych, w tym w sytuacjach, gdy dane zagadnienie podatkowe nie jest wolne od wątpliwości interpretacyjnych.**

LELLEK GLIWICE planuje i zamierza w pełni przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji podatkowych (w tym wszystkich stosownych wymogów dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i składania dokumentów).

AKCEPTOWALNY POZIOM RYZYKA PODATKOWEGO

LELLEK GLIWICE przyjmuje i ma zamiar przyjmować stanowiska podatkowe, które znajdują oparcie w obowiązujących przepisach prawa podatkowego oraz intencjach ustawodawcy. W przypadkach, gdy obowiązujące prawo podatkowe jest niejasne, podlega interpretacji lub stanowiska podatkowe nie są wolne od wątpliwości, LELLEK GLIWICE korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego. LELLEK GLIWICE w roku 2021 nie występowała z wnioskami o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
b) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
c) 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 i 1747).

LELLEK GLIWICE w roku 2021 występowała z wnioskami o wydanie:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącej:
  1. braku obowiązku stosowania oznaczenia „mechanizm podzielonej płatności" na fakturach wystawionych przez Spółkę z tytułu świadczenia usług serwisowych lub naprawy ,
  2. braku obowiązku stosowania oznaczenia GTU_07 w Jednolitym Pliku Kontrolnym (JPK) za wykonanie usług serwisowych lub naprawy .

  Na powyższe zadane pytania Spółka otrzymała pozytywne interpretacje.
  To oznacza, iż Spółka nie jest zobligowana do stosowania oznaczenia MPP na fakturach wystawianych przez Spółkę z tytułu świadczenia usług serwisowych lub naprawy oraz nie ma obowiązku stosowania oznaczenia GTU_07 w JPK_V7 za wykonanie usług serwisowych lub naprawy pojazdów.

LELLEK GLIWICE dąży do pełnej zgodności zarówno z literą, jak i duchem polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to, ale nie ogranicza się do przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych.

Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Spółki do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia, biorąc pod uwagę wpływ finansowy oraz wartość, jaką LELLEK GLIWICE przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO

Zarząd LELLEK GLIWICE ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad wykonywaniem zadań przypisanych do działu księgowości, a za przestrzeganie obowiązków podatkowych odpowiada w szczególności dział księgowości. Nadzór nad na przestrzeganiem i wdrożeniem procedur, instrukcji podatkowych sprawuje dział księgowości.

Dział księgowości kalkuluje zobowiązania podatkowe Spółki na podstawie danych źródłowych otrzymanych od pracowników Spółki (w szczególności, na podstawie danych wprowadzonych do systemów, ewidencji i rejestrów Spółki), przygotowuje i składa odpowiednie deklaracje podatkowe i inne dokumenty wymagane przepisami prawa, kalkuluje wysokość dochodu/straty Spółki dla celów podatku dochodowego oraz kalkuluje podstawy opodatkowania oraz wysokości zaliczek na podatek na podstawie kalkulacji dochodu/straty Spółki. Zajmuje się ponadto prawidłowym rozliczeniem podatku od towarów i usług, pozostałych podatków, opłat i należności publicznoprawnych.
Odpowiedzialność za sprawy podatkowe Spółki jest jasno określona i udokumentowana. Jednym z kluczowych elementów zarządzania ryzykiem podatkowym przez Spółkę jest zatrudnienie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych stanowiskach podatkowych.

LELLEK GLIWICE podejmuje decyzje dotyczące planowania podatkowego w oparciu o profil ryzyka transakcji. Przy podejmowaniu decyzji o planowaniu podatkowym brany jest pod uwagę szereg czynników, w tym czynniki ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

RAPORTOWANIE, SKŁADANIE DEKLARACJI, STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

LELLEK GLIWICE składa odpowiednie deklaracje podatkowe w wyznaczonych ustawą terminach i inne dokumenty wymagane przepisami prawa oraz płaci należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełnia zadania płatnika podatku (w tym płatnika w zakresie poboru podatku u źródła). Spółka podejmuje wszelkie działania celem należytego wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

LEGALNE PLANOWANIE PODATKOWE OPARTE NA RACJONALNYCH PRZESŁANKACH BIZNESOWYCH

LELLEK GLIWICE optuje jedynie za zgodnym z prawem planowaniem podatkowym. Dotyczy to nie tylko działań wewnątrz organizacji, ale również obszaru relacji z Klientami.

Wskazać należy, że LELLEK GLIWICE jest w pełni zaangażowana w wypełnianie swoich obowiązków wynikających ze wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, w tym w raportowanie i płacenie prawidłowych kwot podatków odpowiednim organom podatkowym. Jednocześnie uwzględnienia możliwość korzystania z ulg, odliczeń i zachęt podatkowych tylko wtedy, gdy Spółka – na podstawie obowiązujących przepisów – jest do nich uprawniona.

W tym zakresie Spółka wskazuje, co poniżej:

- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH I RAPORTOWANIE SCHEMATÓW** – Spółka stosuje się do regulacji podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. **W roku 2021 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.**

- **BIEŻĄCY PRZEGLĄD I AKTUALIZACJA PRZEPISÓW DOTYCZĄCYCH CEN TRANSFEROWYCH NA POZIOMIE GRUPY I PRZYGOTOWYWANIE DOKUMENTACJI CEN TRANSFEROWYCH** – LELLEK GLIWICE przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządza dokumentacje cen transferowych. **W zakresie informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polski Spółka informuje, że wymieniona cecha dotyczy transakcji sprzedażowych i zakupowych samochodów zawieranych z podmiotami powiązanymi, tj. z :**
  - LELLEK Sp. z o.o. , NIP: 9910374736
  - 3L.PL Sp. z o.o. , NIP: 9910493665
  - LELLEK KOŹLE Sp. z o.o. , NIP: 7492087788
  - LELLEK KATOWICE Sp. z o.o., NIP: 7543195419

- Motorpol Wrocław Sp. z o.o., NIP: 8992754076
- Auto Group Polska Sp. z o.o. Sp. K., NIP: 9910365128

- **BRAK ZGODY NA „AGRESYWNE PLANOWANIE PODATKOWE"** – LELLEK GLIWICE nie stosuje tzw. "agresywnego planowania podatkowego", który polega na tworzeniu sztucznych struktur w celu zaoszczędzenia podatku lub na transakcjach pozbawionych treści ekonomicznej, mających na celu uzyskanie nienależnych korzyści podatkowych.

- **BRAK ROZLICZEŃ W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH"** – LELLEK GLIWICE nie dokonywała 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.

- **ZGODNA Z PRAWEM ELIMINACJA/OGRANICZENIE PODWÓJNEGO OPODATKOWANIA** - W celu wyeliminowania lub ograniczenia przypadków podwójnego opodatkowania, LELLEK GLIWICE stosuje przepisy polskich ustaw podatkowych oraz zasady zawarte w odpowiednich umowach w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodów lub majątku. W tym zakresie, bierze też pod uwagę wytyczne interpretacyjne OECD.

- **PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE -** LELLEK GLIWICE informuje, że w 2021 r. podjęto działania wewnątrz-restrukturyzacyjne polegające na przekształceniu spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością.

ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

LELLEK GLIWICE planuje i zamierza utrzymywać bieżący kontakt i dbać o współpracę ze wszystkimi właściwymi organami podatkowymi. Istotne jest dla Spółki, aby jej model biznesowy i operacje, transakcje i wszystkie związane z nimi decyzje podatkowe były transparentne dla organów podatkowych.

W tym celu, Spółka ma zamiar, tak jak dotychczas:
- składać, w terminie, wszystkie wymagane do złożenia deklaracje/informacje podatkowe,
- płacić należne podatki w odpowiedniej kwocie podatku, we właściwym miejscu i we właściwym czasie, a w stosownych wypadkach wypełniać zadania płatnika podatku,
- możliwie najszybciej reagować na wszelkie pojawiające się zapytania organów podatkowych, dbać o proaktywną współpracę i komunikację (w tym poprzez spotkania) z przedstawicielami organów podatkowych, oraz
- na bieżąco śledzić wszelkie konsultacje podatkowe, w tym w zakresie rozwoju prawa podatkowego lub regulacji, które mogą być istotne dla LELLEK GLIWICE.

Tam, gdzie to możliwe, Spółka korzysta z działań mających na celu wyeliminowanie lub ograniczenie sporów podatkowych. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacja podatkowej.

PODEJŚCIE SPÓŁKI DO TRANSPARENTNOŚCI

LELLEK GLIWICE dąży do utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. W sprawach złożonych Spółka stara się zdobyć potwierdzenie prawidłowości działań ze strony administracji podatkowej.

ZATWIERDZENIE STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejsza strategia podatkowa została przyjęta przez Zarząd Spółki LELEK GLIWICE Sp. z o.o (dawniej : Auto Centrum Gliwice sp. z o.o. sp. k.) w dniu 23.09.2022r.

Prezes Zarządu
Grzegorz Lellek