

**LELEK**

**STRATEGIA PODATKOWA  
AUTO LELLEK GROUP SP. Z O.O. SP. K.**





## STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK 2020

**AUTO LELLEK GROUP SP. Z O.O. SP. K.**  
**UL. OPOLSKA 2C 45-960 OPOLE**  
**NIP: 991-037-47-36 REGON: 160105918 KRS: 0000468176**

### WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową Auto LELLEK Group Sp. z o.o. Sp. k. (dalej: Auto LELLEK Group/Spółka). Auto LELLEK Group jest autoryzowanym dealerem marek samochodowych oraz autoryzowanych usług serwisowych. Podstawowy przedmiot działalności gospodarczej Auto LELLEK Group obejmuje sprzedaż hurtową i detaliczną samochodów osobowych i furgonetek. Spółka należy do grupy kapitałowej LELLEK.

Strategia podatkowa Auto LELLEK Group 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 Auto LELLEK Group zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków.** W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego - Auto LELLEK Group 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, Auto LELLEK Group działa według stosownych procedur oraz instrukcji podatkowych w zakresie odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Auto LELLEK Group 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 Auto LELLEK Group, Spółka jest potencjalnie narażona na ryzyka podatkowe.

**Auto LELLEK Group aktywnie jednak zarządza tymi ryzykami i ogranicza je w następujący sposób:**

- **Auto LELLEK Group dysponuje odpowiednimi zasobami, w tym zarówno pracownikami, jak i usługami zewnętrznymi 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 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 Auto LELLEK Group.** 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.
- **Auto LELLEK Group 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 Auto LELLEK Group 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.**

Auto LELLEK Group 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

**Auto LELLEK Group 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, Auto LELLEK Group korzysta z zewnętrznego doradztwa podatkowego oraz (w stosownych przypadkach) wytycznych właściwego organu podatkowego. Auto LELLEK Group w roku 2020 nie występowała z wnioskami 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 i 1747).

**Auto LELLEK Group 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 Auto LELLEK Group przywiązuje do utrzymania reputacji i najwyższych standardów etyki korporacyjnej.

## POZIOM ZAANGAŻOWANIA ORGANU ZARZĄDZAJĄCEGO W PROCES PLANOWANIA PODATKOWEGO

**Zarząd Auto LELLEK Group 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.

Auto LELLEK Group 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 czynnik ryzyka finansowego, legislacyjnego i wizerunkowego.

## RAPORTOWANIE, SKŁADANIE DEKLARACJI, STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

Auto LELLEK Group 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

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

Wskazać należy, że Auto LELLEK Group 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 2020 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym. Zgłoszenie było podyktowane tym, że – zdaniem Spółki – był to schemat, 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** – Auto LELLEK Group przestrzega zasady ceny rynkowej w transakcjach wewnątrzgrupowych. W przypadkach przewidzianych w ustawie o CIT, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych. **W zakresie informacji o 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polski Spółka informuje, że wymieniona cecha nie dotyczy transakcji zrealizowanych z udziałem Auto LELLEK Group i spółek powiązanych w 2020 r.**
- **BRAK ZGODY NA „AGRESYWNE PLANOWANIE PODATKOWE”** – Auto LELLEK Group 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”** – Auto LELLEK Group 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, Auto LELLEK Group 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** - Auto LELLEK Group informuje, że w 2020 r. podjęto działania wewnątrz-restrukturyzacyjne polegające zmianie w strukturze własnościowej Spółki, w ten sposób, że dotychczasowi komandytariusze uzyskali status komplementariusza. Wspólnicy (dotychczasowi komandytariusze), świadomie przyjęli rolę komplementariuszy w zamian za korzyści w postaci możliwości bezpośredniego prowadzenia spraw Spółki.

## ZARZĄDZANIE RELACJAMI Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Auto LELLEK Group 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,



- płać 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 Auto LELLEK Group.

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

Auto LELLEK Group 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 Auto LELLEK Group w dniu 27.09.2021r.

  
Prezes Zarządu  
Grzegorz Lellek

**AUTO LELLEK GROUP Sp. z o.o. Sp. k.**  
ul. Opolska 2c, 45-960 Opole  
NIP 991-037-47-36 REGON 160105918  
KRS 0000468176  
tel. 77 400 70 00 email: info@lellek.com.pl

