



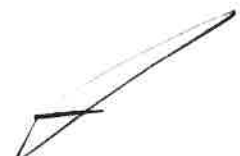
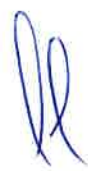


INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
W MIROSŁAW WRÓBEL SP. Z O.O.
ZA ROK 2020



WSTĘP

Podstawa prawna i cel Informacji

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej [dalej: **Informacja**] za rok podatkowy 2020 stanowi wypełnienie obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2021.1800 ze zm.; dalej: Ustawa o CIT).

W związku z powyższym, Mirosław Wróbel sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) przedstawia niniejszą informację, która jest wypełnieniem wskazanego powyżej obowiązku i zawiera najistotniejsze informacje o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

STRATEGIA PODATKOWA SPÓŁKI

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek (PKD 45.11.Z). Spółka pełni rolę sprzedawcy i serwisanta samochodów marki Mercedes-Benz.

W celu zapewnienia zgodności prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej z przepisami podatkowymi Spółka uchwałą Zarządu z dnia 22 listopada 2021 roku przyjęła dokument „Strategia podatkowa obowiązująca w Mirosław Wróbel sp. z o.o.”, opisujący podstawowe zasady, jakimi kieruje się Spółka w celu zapewnienia zgodności prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej z przepisami podatkowymi. Dokument ten odzwierciedla również strategię podatkową realizowaną przez Spółkę w latach ubiegłych, w tym w roku podatkowym 2020.

Zgodnie ze wskazaną strategią, misją Spółki w obszarze podatkowym jest prowadzenie działalności jako rzetelny i odpowiedzialny podatnik. W związku z powyższym, Spółka dokłada należytej staranności w wypełnianiu wszelkich obowiązków podatkowych wynikających z regulacji prawnych, kierując się zasadami ograniczenia ryzyka podatkowego, terminowości wykonywania obowiązków podatkowych, zapewnienia spójności celów biznesowych Spółki z celami podatkowymi, transparentności rozliczeń podatkowych oraz otwartości na współpracę z organami podatkowymi.

W praktyce działania Spółki występować mogą różne ryzyka podatkowe, w tym ryzyka wynikające z niejasności lub częstych zmian przepisów podatkowych, zmian orzecznictwa sądowego lub praktyki organów podatkowych, jak również wynikające z błędów ludzkich. Mając to na uwadze, Spółka przywiązuje szczególną wagę do stosowania szeregu narzędzi pozwalających istotnie ograniczyć ryzyko w zakresie nieprawidłowego wykonania obowiązków podatkowych. W szczególności, Spółka zapewnia właściwe i kompetentne zasoby ludzkie odpowiedzialne za wykonywanie obowiązków podatkowych, jak również zapewnia właściwy podział obowiązków w zakresie wszelkich czynności i zadań, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe. Ponadto, Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu zapewnienia wyjaśnienia wątpliwości co do stosowania i interpretacji przepisów podatkowych. Spółka stosuje również odpowiednie narzędzia informatyczne minimalizujące ryzyko powstania błędów w rozliczeniach podatkowych. Elementem zarządzania ryzykiem podatkowym jest również wdrożenie przez Spółkę i stosowanie szeregu procedur regulujących kluczowe dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych obszary działalności Spółki.

Spółka, podejmując decyzje biznesowe, uwzględnia również i analizuje ich podatkowe konsekwencje. Spółka, w szczególności, zgodnie z przyjętą Strategią podatkową, Spółka nie realizuje i nie planuje intencjonalnie angażować się w transakcje o sztucznym charakterze czy transakcje mające wyłącznie na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, bez ich biznesowego uzasadnienia, ani też w transakcje z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

3
24

INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH I PROCEDURACH

DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W celu zapewnienia zgodności prowadzonych procesów z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła i stosuje szereg procedur wewnętrznych.

Wdrożona w Spółce i obowiązująca w 2020 roku Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym kompleksowo reguluje zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku u źródła, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu oraz zasady postępowania dotyczące procesu obiegu dokumentów w Spółce w tym zakresie. Procedura zawiera również wykaz pracowników szczególnie odpowiedzialnych za prawidłowy obieg dokumentów sprzedażowych i zakupowych dla celów podatkowych oraz zapewnienie przez to prawidłowego rozliczenia podatków. Procedura określa procesy występujące w obszarze księgowości i podatków oraz określa zasady kontroli nad wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Elementem powyższej procedury jest także Instrukcja opiniowania umów i innych zdarzeń gospodarczych, z wykorzystaniem której Spółka zarządza ryzykiem podatkowym już na etapie zawierania umów lub wystąpienia określonych zdarzeń gospodarczych i zgodnie z którą opiniowaniu pod kątem prawnym i podatkowym podlegają umowy oraz inne wskazane dokumenty lub zdarzenia gospodarcze.

Elementem Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym jest także wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, na podstawie której Spółka zapewnia należyte wykonywanie obowiązków wskazanych w rozdziale 11a Ordynacji podatkowej.

W ramach Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka posiada również Politykę cen transferowych Grupy Wróbel, która określa należyty sposób wykonywania obowiązków związanych z transakcjami z Podmiotami powiązanymi.

Ponadto, w ramach Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym, Spółka wdrożyła także zasady związane z:

- 1) kontaktami z organami administracji skarbowej,
- 2) rozstrzygnięciem wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego,
- 3) monitorowaniem zmian w prawie podatkowym,
- 4) zarządzaniem wiedzą podatkową,
- 5) postępowaniem na wypadek wystąpienia błędu w rozliczeniach podatkowych,
- 6) postępowaniem na wypadek podejrzenia popełnienia czynu zabronionego.

4

INFORMACJA O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka w 2020 roku była :

- podatnikiem podatku od towarów i usług,
- podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
- płatnikiem zryczałtowanego podatku dochodowego (dywidenda),
- płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatnikiem podatku akcyzowego,
- podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatnikiem podatku rolnego,
- podatnikiem podatku od nieruchomości,
- podatnikiem od środków transportu.

W związku z powyższym, w sytuacjach, kiedy wynikało to z przepisów odpowiednich ustaw podatkowych, Spółka, działając jako podatnik, w terminie i w prawidłowej wysokości wykazywała w deklaracjach podatkowych składanych do właściwych organów podatkowych, kwoty podatku oraz dokonywała ich zapłaty na rachunek właściwego organu podatkowego. W sytuacjach, kiedy występowała w roli płatnika, Spółka w odpowiednich terminach i odpowiedniej wysokości naliczała, pobierała i odprowadzała podatek na rachunek właściwego organu podatkowego. W sytuacji, kiedy z przepisów odpowiednich ustaw podatkowych wynikały dodatkowe obowiązki podatkowe, w szczególności określone obowiązki sprawozdawcze, Spółka wykonywała je zgodnie z właściwymi regulacjami ustaw podatkowych. W sytuacji zidentyfikowania jakichkolwiek nieprawidłowości w deklaracjach podatkowych, Spółka dokonywała niezbędnych korekt w tym zakresie. Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2020 rok.

Realizując obowiązki związane z przekazywaniem Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Na podstawie wspomnianej procedury Spółka w 2020 nie zidentyfikowała jakichkolwiek sytuacji, które skutkowałyby pojawieniem się schematów podatkowych podlegających raportowaniu. W związku z tym, w 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

INFORMACJA 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 MIROSŁAW WRÓBEL SP. Z O.O., W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

W 2020 roku Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanyimi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.



INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z art. 20s-20za Ordynacji podatkowej, za dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej dla celów niniejszej Informacji uznaje się zawartą między podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w wyżej wskazanych przepisach.

Przy czym, Spółka pozostaje otwarta na współpracę z organami podatkowymi kierując się zasadami otwartości i transparentności, w szczególności, w przypadku zaistnienia takiej konieczności, może korzystać z narzędzi pozwalających na wyjaśnianie wątpliwości podatkowych takich jak m.in. ogólna i indywidualna interpretacja przepisów prawa podatkowego, wiążąca informacja stawkowa, wiążąca informacja akcyzowa, uprzednie porozumienia cenowe oraz procedura wzajemnego porozumiewania się.

7
kor
2023

INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH DO ORGANÓW PODATKOWYCH

Poniższe zestawienie prezentuje informacje o liczbie złożonych w 2020 roku do organów podatkowych wniosków, z podziałem na rodzaj wniosku oraz podatek, którego wniosek dotyczył.


<i>Liczba wniosków</i>	<i>Rodzaj wniosku</i>	<i>Rodzaj podatków, których dotyczyły wnioski</i>
[0]	o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	-
[1]	o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b i art. 14j Ordynacji podatkowej	Podatek od towarów i usług
[0]	o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	-
[0]	o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym	-

8

INFORMACJA DOTYCZĄCA DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Spółka nie dokonywała w 2020 roku 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



9
22 37
Kole


INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW
POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT

Zgodnie z § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U.2021.1444 ze zm.), przez restrukturyzację rozumie się reorganizację:

- a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- b) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

W 2020 roku Spółka nie podejmowała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu powołanego przepisu.

Wiceprezes Zarządu

Andrzej Kusz

PREZES ZARZĄDU

MICHAŁ LUCZAK

VICEPREZES ZARZĄDU

Jacek Jurkiewicz

WICEPREZES ZARZĄDU

Tadeusz Kotiarczyk