

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r.
do 31 grudnia 2020 r.
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

G&G Auto Rzeszów sp. z o.o.
z siedzibą w Rzeszowie

1. Podstawowe informacje o podatniku.

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez G&G Auto Rzeszów sp. z o.o. (dalej jako G&G Auto lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Spółka G&G Auto posiada udziały w dwóch podmiotach:

- G&G Auto Lublin sp. z o.o.,
- G&G Auto Lublin II sp. o.o.

G&G Auto prowadzi działalność w zakresie:

- działalności dealera samochodowego z Grupy Volkswagen,
- sprzedaży samochodów nowych, używanych,
- sprzedaży części i akcesoriów samochodowych,
- prowadzenia autoryzowanych serwisów oraz centrum blacharsko-lakierniczego.

NIP G&G Auto to: 517-038-48-35, natomiast KRS: 0000701383. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.005.000zł.

Siedziba Spółki mieści się na ul. Lubelskiej 50E w Rzeszowie.

2. Informacje o stosowanych przez G&G Auto procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

G&G Auto należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo G&G Auto czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe G&G Auto posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. W Spółce funkcjonuje szereg stosowanych procedur (w tym również w wersji pisemnych dokumentów wewnętrznych), które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

G&G Auto w roku podatkowym 2020 posiadała w formie wewnętrznych dokumentów następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- procedura dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- procedura należytej staranności dotycząca podatku VAT,
- procedura dotycząca tzw. białej listy,
- procedura obliczania zaliczek i rozliczenia podatku CIT,
- procedura dotycząca mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- procedura dotycząca archiwizacji dokumentów podatkowych

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w prawie podatkowym tj. spółki doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wiążące informacje akcyzowe, wyroki sądów administracyjnych oraz objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych przez wyspecjalizowane podmioty do przepisów podatkowych w celu jak najlepszego wypełnienia ciężących na niej obowiązków podatkowych.

G&G Auto w celu prawidłowego wypełnienia ciężących na nią obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

3. Informacje o stosowanych przez G&G Auto dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego czy wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych. W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji akcyzowej, wiążącej informacji stawkowej ani ich nie otrzymała.

Spółka G&G Auto w 2020 r. nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również podatnikiem podatku od nieruchomości.

Spółka w przewidzianym prawem terminie w 2020 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez pryzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- sporządzała dokumentację podatkowe.

W roku 2020 Spółka była również podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2020 r. G&G Auto nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, ponieważ wg Spółki nie wystąpiły żadne uzgodnienia, które spełniałyby definicję schematu podatkowego.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 Polskiej.

W 2020 r. G&G Auto zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- sprzedaży samochodów,
- sprzedaży części,
- usług blacharsko-lakierniczych,
- usług serwisowych,

- usług obsługi administracyjno-handlowej,
- usług najmu powierzchni,
- sprzedaży prawa do korzystania z programu SAGE,
- usług stacji kontroli pojazdów,
- usług najmu samochodów,
- zakupu samochodów.

Łączna suma wszystkich poszczególnych transakcji przekroczyła wartości 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2020 r. G&G Auto nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2020 r. G&G Auto nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. G&G Auto nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.