

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

Elit Polska Sp. z o.o.

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Niniejsza informacja ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ i dotyczy realizacji strategii podatkowej przez Elit Polska Sp. z o.o. w roku 2022.

Elit Polska Sp. z o. o. z siedzibą w Krakowie (dalej „Spółka”) to spółka zarejestrowana w krajowym rejestrze sądowym dnia 23 sierpnia 2001 r. pod numerem KRS: 0000034198, NIP: 8722076258 REGON: 691530091. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego (sygnatura akt: KR.XI NS-REJ.KRS/25248/23/74).

Elit Polska to jedna ze spółek wchodzących w skład LKQ Corporation, światowego lidera w dystrybucji części motoryzacyjnych, materiałów eksploatacyjnych i wyposażenia warsztatów. Spółka jest częścią Grupy Rhiag i pełni ważną rolę w systemie sprzedaży i dystrybucji w Centralnej i Wschodniej Europie. Spółka tym samym jest podmiotem działającym na polskim rynku motoryzacyjnym specjalizującym się w hurtowej sprzedaży części samochodowych. Z uwagi na to, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wartość przychodów Spółki przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust.1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

¹ Ustawa z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j Dz. U. z 2022 r. poz. 2587)

II. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka w trakcie roku 2022, podobnie jak w ubiegłych latach prowadziła działalność gospodarczą przede wszystkim w zakresie hurtowego handlu częściami motoryzacyjnymi. W związku z tym Spółka występowała w roli podatnika i płatnika różnego rodzaju podatków i dotyczyły jej różnego rodzaju ryzyka podatkowe.

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Elit Polska Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- cła.

Spółka podejmowała w trakcie roku podatkowego niezbędne środki mające zapewnić prawidłową realizację obowiązków podatkowych oraz terminową zapłatę wszelkich należności publicznoprawnych. Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce oraz realizację innych obowiązków podatkowych odpowiadał dział księgowości. Jednocześnie ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego był dokonywany przez Zarząd Spółki.

W ramach działań Spółki szczególny nacisk kładziony jest na transparentność rozliczeń podatkowych. Firma nie tylko przestrzega obowiązujących przepisów podatkowych, ale także aktywnie dąży do udostępnienia informacji związanych z rozliczeniami podatkowymi w sposób przejrzysty i zrozumiały dla wszystkich zainteresowanych stron.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków wykorzystują różnorodne programy i narzędzia informatyczne, mając na celu efektywne przeprowadzenie procesu. Zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy podatkowej zgodnie z ich zakresem obowiązków.

Dodatkowo, korzystają z systemów informacji prawnej, portali branżowych oraz newsletterów z zakresu prawa podatkowego.

W kwestii bezpieczeństwa transakcyjnego, spółka wykazuje szczególną staranność poprzez dokładną weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych. Proces ten obejmuje gruntowną analizę miejsca siedziby oraz prowadzonej działalności gospodarczej potencjalnych partnerów. Działania te mają na celu minimalizowanie ryzyka związanego z współpracą z podmiotami, które mogą generować nieprzewidziane zagrożenia podatkowe lub prawne.

W ramach realizacji obowiązków spółka w trakcie roku podatkowego 2022 dokonała w szczególności:

- identyfikacji wszelkich zdarzeń powodujących powstanie obowiązku podatkowego,
- kalkulacji i uiszczenia podatku dochodowego, podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego,
- terminowego sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych (TPR-C) za rok ubiegły,
- weryfikacji uzgodnień, których Spółka była stroną w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Elit Polska Sp. z o.o. systematycznie analizuje potencjalne ryzyka związane z należnościami podatkowymi. Jednocześnie w wypadku powzięcia wątpliwości ryzyka podatkowe ograniczane są przy zachowaniu należytej staranności i z poszanowaniem przepisów prawa podatkowego. Spółka w razie potrzeby korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych. Jednocześnie Spółka nie angażowała się w agresywne optymalizacje podatkowe ani nie podejmowała działań mających na celu uzyskanie korzyści podatkowej, jeżeli taka korzyść byłaby sprzeczna z istotą lub celem przewidzianym w ustawie podatkowej lub jej przepisach, a uzyskanie jej było głównym lub jednym z głównych celów danej operacji, przy jednoczesnym stosowaniu sztucznych metod działania. Tym samym strategia podatkowa Spółki nie jest ukierunkowana na unikanie bądź uchylanie się od opodatkowania.

Jednocześnie Spółka w celu eliminacji ryzyk podatkowych i zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych podjęła szereg czynności mających na celu wdrożenie w firmie procedur mających na celu skuteczną implementację wymagań podatkowych.

Z myślą o przeciwdziałaniu niewłaściwemu wypełnianiu obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), Spółka wprowadziła Wewnętrzną Procedurę, która nie tylko

pozwała na dokładne monitorowanie, ale również zapewnia szybką i skuteczną reakcję w przypadku konieczności zgłoszenia danego schematu podatkowego.

W trosce o prawidłowe rozliczanie podatku VAT, ELIT Polska Sp. z o.o. wdrożyła Procedurę Postępowania w zakresie prawidłowego rozliczania podatku od towarów i usług. Procedura ta obejmuje skrupulatne podejście do procesu fakturowania, zgodności dokumentacji oraz składania deklaracji podatkowych. Dzięki temu Spółka zapewnia rzetelność swoich działań oraz minimalizuje ryzyko ewentualnych nieścisłości podatkowych.

Dodatkowo, z myślą o zgodności z wymaganiami dotyczącymi podatku u źródła (WHT), Spółka wdrożyła Procedurę postępowania w przypadku obowiązku pobrania tego podatku źródła od płatności zagranicznych. Działa ona jako systematyczne narzędzie kontrolne, pozwalające na rzetelne rozliczenia w zakresie podatku u źródła, z uwzględnieniem aktualnych przepisów podatkowych.

III. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w zakresie swojej działalności dąży do zbudowania i podtrzymywania prawidłowych relacji z organami administracji publicznej w tym w szczególności z organami podatkowymi, które są oparte na wzajemnej współpracy i uczciwości. Jednocześnie Spółka w kontaktach z organami administracji publicznej zachowuje najwyższą staranność, dbając o to by wypełnianie obowiązków prawa podatkowego było dokonywane w sposób terminowy i prawidłowy.

W kontekście kontaktów z organami administracji publicznej, Spółka kładzie nacisk na zachowanie najwyższej staranności. Dba o to, aby w ramach współpracy z organami podatkowymi wszystkie obowiązki związane z prawem podatkowym były wypełniane terminowo i z należytą dokładnością. Elit Polska zdaje sobie sprawę z istotności przestrzegania przepisów podatkowych i stawia sobie za cel skrupulatność w realizacji tych zobowiązań.

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Elit Polska Sp. z o.o. nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej

Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa².

Wspomniane podejście podkreśla zobowiązanie Spółki do rzetelności, zgodności z normami prawnymi oraz wyznaczania najwyższych standardów etycznych w sferze podatkowej. Elit Polska Sp. z o.o. pozostaje otwarta na konstruktywną współpracę z organami administracji publicznej, jednocześnie dbając o przestrzeganie wszystkich obowiązujących regulacji i norm prawnych.

IV. Informacje odnośnie do 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

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Elit Polska Sp. z o.o. terminowo realizowała wszelkie zobowiązania podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikające z obowiązujących przepisów prawa, w tym m.in.:

- w ustawowych terminach deklarowała i wpłacała należności podatkowe,
- sporządzała dokumentację cen transferowych,
- pełniła funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i w ustawowych terminach przysyłała informację i deklaracje do organów podatkowych,
- na bieżąco weryfikowała obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń dla nierezydentów i w sytuacjach które tego wymagały, pobierała podatek u źródła.

Spółka regularnie podejmuje działania mające na celu zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków w powyższym zakresie i konsultuje problematyczne kwestie z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

² Ustawa z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j Dz.U z 2022 r. poz.2651)

V. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Elit Polska Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te dotyczyły:

- rozliczeń z tytułu zakupu towarów handlowych,
- rozliczeń z tytułu sprzedaży towarów handlowych,
- otrzymania zabezpieczenia kredytu.

VI. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 roku ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2022 roku:

- nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku i nie otrzymała interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art.14b Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług ³
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym ⁴.

VIII. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 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.

W imieniu Elit Polska Sp. z o. o.

Prezes Zarządu: Jędrzej Szczygiel

Członek Zarządu: Sylwia Plichta

Kraków, dnia 15 grudnia 2023 roku

³ Ustawa z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U z 2021 r. poz 685)

⁴ Ustawa z dnia 6 .12.2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U . z 2020 r. poz.722)