

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ za rok podatkowy 2023

Podatnik składający informację: **KOZŁOWSKI SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA** (dalej: **Spółka**)

Siedziba Spółki: 70-007 Szczecin, **ul. Mieszka I 25B**

Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki: **9552342476**

Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: **0000442540**

Główny przedmiot działalności Spółki: **45.11.Z - Sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek**

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

Na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka, jako podmiot zobowiązany, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za okres roku 2023.

1. Informacje ogólne o Spółce

Kozłowski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest spółką, która została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 30 października 2012 roku. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2022 oraz odpowiednio na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił **1.706.718,94 złotych**. Udziałowcami Spółki są Jan Kozłowski (wartość udziału 1.705.718,94 zł tj. 98%) oraz Kozłowski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wartość 1.000,00 zł tj. 2% udziału).

Spółka nie posiada udziałów w żadnym innym podmiocie.

Spółka jest największym w województwie zachodniopomorskim dilerem samochodów marek Toyota i Lexus. Oprócz sprzedaży samochodów Spółka świadczy również usługi, przede wszystkim w zakresie wykonywania napraw serwisowych samochodów, napraw blacharsko-lakierniczych, sprzedaży części

samochodowych, pośrednictwa w sprzedaży polis ubezpieczeniowych oraz usług finansowych kredytów i leasingu, itp. Spółka prowadzi działalność na terenie Polski.

Poniżej znajdują się najważniejsze dane finansowe Spółki dotyczące roku 2023 – wartości podane są w tys. złotych:

Suma bilansowa aktywów/pasywów	148 960,9
Przychody z tytułu umów z klientami	358 011,9
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 903,6

2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W roku 2023 w Spółce funkcjonowała wewnętrzna struktura organizacyjna, w ramach której działało 5 osobnych stacji (czyli salonów sprzedaży samochodów wraz z serwisami napraw i działami sprzedaży części samochodowych, usług finansowych itp.), z tego 4 stacje (salony) zajmowały się sprzedażą i obsługą samochodów marki Toyota, a jeden zajmował się sprzedażą i obsługą samochodów marki Lexus.

Struktura organizacyjna Spółki, a w następstwie podział obowiązków w ramach pełnionych funkcji na poszczególnych poziomach odpowiedzialności (co m.in. odnosi się również do obowiązków w zakresie podatków) wyglądała następująco:

- a) Zarząd Spółki,
- b) Dyrektorzy i Kierownicy jednostek organizacyjnych Spółki (w tym dyrektorzy i kierownicy wspomnianych 5 stacji),
- c) Kierownicy działów w ramach poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki,
- d) Pracownicy (sprzedawcy, mechanicy, osoby wsparcia sprzedaży, pracownicy administracji i ogólnego zarządu).

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były realizowane przez wszystkie działy Spółki, w zakresie wynikającym obszarów ich działania. Szczególną rolę w procesie wykonywania obowiązków podatkowych pełniły:

- a) Dział Księgowy odpowiedzialny za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatków lokalnych (w tym przypadku w roku 2023 był to wyłącznie podatek od nieruchomości) oraz podatku od czynności cywilnoprawnych - z odpowiednim wsparciem innych komórek/jednostek organizacyjnych,
- b) Dział Kadr i Płac odpowiedzialny za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – pracowników zatrudnionych w Spółce,
- c) Pracownicy poszczególnych stacji Spółki – zwłaszcza Dyrektorzy stacji oraz Kierownicy działów w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Spółki - odpowiedzialni za realizację części obowiązków podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług w procesie powstawania zobowiązań i należności Spółki w związku ze sprzedażą samochodów, części samochodowych i usług.

Jednocześnie w Spółce funkcjonowały procedury, instrukcje i wytyczne, które precyzowały zakres odpowiedzialności i sposób postępowania w zakresie ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz kalkulacji podatków. Należały do nich w szczególności:

- a) Polityka rachunkowości obowiązująca w Spółce, która m. in. określa zasady ustalania wartości przychodów i kosztów Spółki, w szczególności tych, które podlegają opodatkowaniu oraz ustala zasady wyceny składników majątkowych Spółki,
- b) Instrukcje robocze i przyjęte Zasady – m.in. dotyczące:
 - ewidencji zdarzeń podlegających opodatkowaniu VAT,
 - sporządzania sprawozdań dla celów CIT i zapłaty zobowiązań z tytułu tego podatku,
 - wymogów formalnych ewidencji przy użyciu kas rejestrujących,
 - identyfikacji ryzyka podatkowego,
- b) Zarządzenie dotyczące obiegu dokumentów w Spółce,
- c) Zasady sporządzania dokumentacji cen transferowych jako zbiór stosowanych w Spółce dobrych praktyk w celu sporządzenia dokumentacji lub ewentualnie stwierdzenia zwolnienia z obowiązku sporządzenia dokumentacji podatkowej w ramach transakcji realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi z Grupy Kozłowski,
- d) Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Spółce,
- e) Instrukcje przygotowywane przez odpowiednie jednostki organizacyjne (w tym pisma wewnętrzne, wytyczne, regulaminy oraz decyzje) w zakresie realizacji określonych obowiązków podatkowych.

W ramach wymienionych dokumentów i wprowadzonych rozwiązań Spółka zapewniała prawidłową realizację obowiązków podatkowych, na co złożyły się w szczególności następujące elementy:

- a) przejrzysta struktura organizacyjna z jednoczesnym dokładnym podziałem kompetencji w zakresie realizacji obowiązków podatkowych,
- b) weryfikacja danych kontrahentów Spółki w zakresie niezbędnym do realizacji obowiązków podatkowych (szczególnie sprawdzanie kontrahentów na białej liście Ministerstwa Finansów),
- c) przyjęcie zasady, że jak największa możliwa ilość płatności dokonywana jest przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności,
- d) zapewnienie pracownikom w niezbędnym zakresie szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych w celu zapoznania ich z przepisami prawa podatkowego i związanych z nimi obowiązkami,
- e) konsultacje z profesjonalnymi radcami prawnymi w zakresie wybranych tematów podatkowych,
- f) udzielenie dostępu pracownikom biorących udział w procesach podatkowych do specjalistycznych portali internetowych o tematyce podatkowej, ale również finansowej i płacowej,
- g) zatrudnianie w Spółce kompetencyjnych i doświadczonych pracowników.

3. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka współpracowała z organami podatkowymi w sposób przejrzysty i transparentny. Spółka nie była stroną dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. w ramach umowy o współdziałanie unormowanej w art. 20s Ordynacji podatkowej).

4. Informacje w zakresie realizacji 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.

Realizacja obowiązków podatkowych:

Wdrożone procedury i rozwiązania oraz ustalone procesy pozwalają Spółce na realizowanie obowiązków podatkowych z zachowaniem postanowień regulacji krajowego, unijnego oraz międzynarodowego prawa, w szczególności prawa podatkowego.

Składanie deklaracji i informacji podatkowych, jak również zapłaty zobowiązań podatkowych następowały co do zasady terminowo.

W jednostkowych i incydentalnych przypadkach, gdy nie dopełniono obowiązków podatkowych, Spółka bezzwłocznie wypełniała obowiązki podatkowe, określone dla takich sytuacji i regulowała należności podatkowe. Niezależnie od tego Spółka dokonywała niezbędnych korekt w procesach zmierzających do ustalania i płacenia zobowiązań podatkowych.

Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik, w szczególności z tytułu następujących podatków:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- b) podatku od towarów i usług (VAT),
- c) podatku od nieruchomości,
- d) podatku od czynności cywilno-prawnych,

Ponadto Spółka dokonywała opłat skarbowych w przypadku realizowania transakcji handlowych, które były podstawą opłat.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) pracowników zatrudnionych w Spółce.

Informacje o schematach podatkowych:

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce Zasadami w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych, Spółka dokonywała analizy poszczególnych stanów faktycznych mogących rodzić obowiązek raportowania na gruncie przepisów o schematach podatkowych. W okresie sprawozdawczym w ocenie kierownictwa Spółki nie zaistniały przesłanki do tego, żeby powstał obowiązek przekazania przez Spółkę Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W roku 2023 Spółka przeprowadzała dwie transakcje zakupów usług blacharsko-lakierniczych na cele Spółki od dwóch spółek zależnych z Grupy Kozłowski, których wartości każdej z osobna przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Informacja TPR-C za rok 2023 o cenach transferowych oraz o transakcjach między podmiotami powiązаныmi została przez Spółkę złożona do Ministerstwa Finansów w terminie ustawowym.

6. 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 podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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.

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (określonych w odpowiednich aktach wykonawczych i w Obwieszczeniu).

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych.

Spółka w roku 2023 nie złożyła do organów podatkowych wniosków o wydanie interpretacji i informacji podatkowych, a w szczególności:

- a) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b i 14r Ordynacji podatkowej,
- b) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.

9. Zarządzanie Ryzykiem podatkowym.

W całym roku 2023 w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka stosowała dobre praktyki procesowe.

Spółka w swojej działalności regularnie monitorowała procesy pod kątem eliminowania ryzyka podatkowego i wykonywała wszelkie czynności w celu uniknięcia ryzyka.

Działania te polegały na:

- a) stosowania procedury zgłaszania przez pracowników naruszeń prawa oraz obowiązujących w Spółce procedur i standardów etycznych,
- b) eliminowaniu ryzyka podatkowego poprzez ocenę jego poziomu i prawdopodobieństwa wystąpienia oraz prowadzenie działań zapobiegających,
- c) ciągłej wymianie informacji pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Spółki o zmianach w prawie podatkowym lub wprowadzaniu nowych regulacji podatkowych,
- d) prowadzeniu w sposób ciągły przekazywania informacji wpływających na realizację obowiązków podatkowych przez poszczególne jednostki organizacyjne Spółki na rzecz Zarządu i Działu Księgowego Spółki,
- e) określaniu wpływu zamierzeń strategicznych Spółki na podatki,
- f) rozważaniu i inicjowaniu przeglądów podatkowych.

Informacja zostaje podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez opublikowanie na stronie internetowej Spółki.

Szczecin, dnia 5 grudnia 2024 r.