

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZEZ SPÓŁKĘ

AUTO SPEKTRUM SP. Z O.O.

W ROKU PODATKOWYM 2020

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU OD OSÓB PRAWNYCH**

Spis treści

Informacje ogólne	3
Informacja o realizowanej strategii podatkowej	4
Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
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	5
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.....	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	6
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej	7
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 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	8

Informacje ogólne

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”) m.in.: podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, 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 są obowiązani do podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Auto Spektrum Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, Al. Powstańców Śląskich 24 (nazywaną dalej „Spółką”) wypełniając powyższy ustawowy obowiązek prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzona za rok podatkowy 2020 tj. rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

(art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a ustawy o CIT)

W Spółce obowiązują procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. W razie konieczności wprowadzane są dodatkowe regulacje wewnętrzne w postaci m.in. regulaminów, instrukcji, zarządzeń, poleceń służbowych.

Powyższe procedury Spółki stanowią jej wewnętrzne uregulowania i nie są udostępniane na zewnątrz.

W obszarach, w których procedury obowiązujące w firmie nie zostały sporządzone w formie pisemnej Spółka dba o prawidłową realizację procesów w celu wykonania w sposób prawidłowy obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

(art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b ustawy o CIT)

Spółka w roku 2020 nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka nie wyklucza korzystania z powyższych opcji w przyszłości.

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

(art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 zrealizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności wynikające z następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek rolny,
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od czynności cywilnoprawnych.

W związku z realizacją powyższych obowiązków Spółka składała niezbędne deklaracje, zaznania i informacje podatkowe oraz realizowała zobowiązania podatkowe w terminach wynikających z ustaw.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie wystąpił obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a ustawy o CIT)

Spółka jest zobowiązana przedstawić w informacji o realizowanej strategii podatkowej te transakcje o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji z podmiotami powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości: 4.727.001,47 zł

- Sprzedaż samochodów spółce ASRent Sp. z o.o.
- Zakup nieruchomości od spółki GGL Sp. z o.o.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit b ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała ani nie planuje podjęcia żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

(art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2020 Spółka:

- nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie występowała z wnioskiem o wydanie 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, z późn. zm.),

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 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

(art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

W 2020 roku Spółka 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.