

EURO-KAS S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok

Katowice, październik 2021 r.

Spis treści

EURO-KAS S.A.....	1
Strategia podatkowa za 2020 rok	1
1. Cel i zakres dokumentu	3
2. Strategia podatkowa Spółki Euro-Kas Sp. z o.o. – uwagi ogólne.....	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	4
3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
3.1.1. Obieg dokumentów, kontrola dokumentów i dowodów księgowych.....	4
3.1.2. Sposób kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych.	5
3.1.3. Sposób weryfikacji kontrahentów (należyta staranność).....	5
3.1.4. Ograniczanie ryzyk odpowiedzialności z tytułu Kodeksu karnego skarbowego (ustawa z dnia 10 września 1999 r. Dz. U. 2021 r. poz. 408).	5
3.1.5. Sposób ustalania obowiązku podatkowego oraz dokonywanych rozliczeń przez płatnika podatku u źródła.	5
3.1.6. Procedura dotycząca Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych	6
3.1.7. Instrukcja wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.....	6
3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....	8
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach	8
7.1. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	8
7.2. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	8
7.3. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej.....	8
7.4. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.....	8
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	8

1. Cel i zakres dokumentu

Celem niniejszego dokumentu jest realizacja przez Spółkę Euro-Kas S.A. (dalej jako: Spółka, Euro-Kas lub Podatnik) obowiązku publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej obowiązującego od dnia 1 stycznia 2021 r., wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Spółka Euro-Kas to sieć autoryzowanych salonów samochodowych i serwisów marek Volvo, Kia i Peugeot, działająca na śląskim rynku motoryzacyjnym od wielu lat.

Spółka Euro-Kas jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy w związku ze spełnieniem przesłanki określonej w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Niniejszy dokument zawiera następujące informacje:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej², z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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,
 - b) 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,
4. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.;
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.;
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴,
5. 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 fizycznych⁵ oraz w

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, dalej jako: ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, dalej jako: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 685.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1747.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 1128.

obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r., z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Strategia podatkowa Spółki Euro-Kas Sp. z o.o. – uwagi ogólne

Zgodnie z Wytycznymi w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru⁶ stwierdza się co następuje:

1. **Ryzyko podatkowe** – Spółka jest świadoma ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością. Ograniczanie ryzyk podatkowych następuje poprzez systematyczne wdrażanie dobrych praktyk oraz zamiar utworzenia procedur i instrukcji podatkowych, aktualizacji wiedzy podatkowej osób odpowiedzialnych za rozliczenia poprzez ich udział w stosownych szkoleniach a także stałe monitorowanie zmian w przepisach. Dzięki powyższym działaniom, Spółka prawidłowo i terminowo wywiązuje się z obowiązków podatkowych w kontekście realizacji celów biznesowych.
2. **Tzw. apetyt na ryzyko** – posiadany przez Spółkę kapitał, wielkość aktywów oraz poziom wypłacalności powoduje, że Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności ryzyko podatkowe w postaci uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową; należy jednak wskazać, że działania Spółki dotyczące zarządzania ryzykiem podatkowym mają na celu ograniczenie tego ryzyka do minimum.
3. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** – Członkowie Zarządu Spółki są bezpośrednio zaangażowani w procesy związane z podejmowaniem decyzji oraz samym planowaniem podatkowym.
4. **Raportowanie, składanie deklaracji i inne zobowiązania wobec organów podatkowych, strategia płatności zobowiązań podatkowych** – Spółka terminowo i rzetelnie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków wobec organów podatkowych.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach dotyczących wykonywania obowiązków podatkowych oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

3.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1.1. Obieg dokumentów, kontrola dokumentów i dowodów księgowych.

W spółce wdrożona jest dobra praktyka dotycząca elektronicznego obiegu dokumentów, a także kontroli dokumentów i dowodów księgowych. Elektroniczny obieg dokumentów jest połączony z systemem finansowo-księgowym, dotyczy to również dokumentacji magazynowej. Nadzór merytoryczny nad elektronicznym obiegiem dokumentów sprawują Kierownicy Działów oraz Dyrektor Finansowy.

Dobra praktyka obejmuje następujące czynności:

- rejestrowanie dokumentów;
- klasyfikacja;
- archiwizacja.

⁶ Wersja 2.0., czerwiec 2020 r.

Pracownicy działu księgowego wyznaczeni przez Zarząd do wykonywania przedmiotowych czynności są odpowiedzialni za:

- przyjmowanie i/lub wystawianie stosownych dokumentów księgowych;
- prawidłowe oznaczanie dokumentów;
- wprowadzanie dokumentów do systemu finansowo-księgowego.

Stosowany przez Spółkę elektroniczny obieg dokumentów zapewnia ich właściwą ochronę. Dokumentacja jest przechowywana w sposób chroniący przed niedozwolonymi zmianami, rozpowszechnianiem, uszkodzeniem oraz zniszczeniem.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.2. Sposób kontrolowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Składaniem deklaracji podatkowych oraz płatnościami podatkowymi zajmują się wyznaczeni pracownicy działu księgowego pod nadzorem Głównego Księgowego. Spółka posiada wypracowane zasady obliczania zaliczek na podatki dochodowe, sporządzania zeznań i deklaracji, reagowania na zmiany wzorów zeznań, deklaracji i informacji.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.3. Sposób weryfikacji kontrahentów (należyta staranność).

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Celem jest minimalizacja ryzyk handlowych oraz prawno-podatkowych po stronie Spółki. Spółka dokonuje weryfikacji wiarygodności handlowej oraz prawno-podatkowej dotychczasowych, a także nowych/potencjalnych kontrahentów Spółki. Spółka przestrzega zasad gromadzenia wymaganej przepisami prawa dokumentacji. W ramach dokonywanych rozliczeń podatku od towarów i usług wyznaczeni pracownicy działu księgowego dochowują należytej staranności.

Spółka nosi się z zamiarem sporządzenia pisemnej procedury na podstawie wypracowanej dobrej praktyki.

3.1.4. Ograniczanie ryzyk odpowiedzialności z tytułu Kodeksu karnego skarbowego⁷.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Celem zasad obowiązujących w tym zakresie w Spółce było ograniczenie ryzyka odpowiedzialności karnej skarbowej, w szczególności z tytułu wystawiania i posługiwania się w rozliczeniach podatkowych nierzetelnymi bądź sfałszowanymi fakturami, a także w celu zapobiegania nieprawidłowościom w realizacji obowiązków podatnika podatku dochodowego od osób prawnych oraz płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za prowadzenie dokumentacji podatkowej oraz ewidencji podatkowej zobowiązani są do wykonywania swoich obowiązków z należyłą starannością i w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. Ponadto, Spółka posiada polisę ubezpieczeniową na wypadek sporów podatkowych oraz indywidualne polisy ubezpieczeniowe dla Członków Zarządu.

Spółka nosi się z zamiarem ujednoczenia i spisania zasad w niej funkcjonujących w zakresie ograniczenia ryzyka karnoskarbowego.

3.1.5. Sposób ustalania obowiązku podatkowego oraz dokonywanych rozliczeń przez płatnika podatku u źródła.

Spółka stosuje w przedmiotowym zakresie wypracowaną dobrą praktykę. Obowiązki Spółki jako płatnika podatku u źródła są określone na podstawie właściwych przepisów ustawy

⁷ ustawa z dnia 10 września 1999 r. Dz. U. 2021 r. poz. 408.

z dnia 15 lutego 1992 r. oraz aktów wykonawczych. Spółka dokonuje stosownych czynności w celu określania:

- zasad rozpoznawania obowiązku podatkowego w zakresie podatku u źródła;
- zasad dokonywania rozliczeń podatku u źródła;
- zasad dochowania przez płatnika należytej staranności w zakresie podatku u źródła.

Spółka posiada komórkę merytoryczną odpowiedzialną za umowy i certyfikaty rezydencji, natomiast stosownymi rozliczeniami zajmuje się dział księgowy.

Spółka nosi się z zamiarem ujednoczenia i spisania zasad w niej funkcjonujących w zakresie podatku u źródła w pisemną procedurę.

3.1.6. Procedura dotycząca Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych

Spółka w tym zakresie nie posiada spisanej procedury, kieruje się wypracowanymi zasadami i dobrą praktyką. Wyznaczeni pracownicy pod nadzorem Głównego Księgowego dokonują zgłoszeń i aktualizacji zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych, w zgodzie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa z zachowaniem stosownych terminów.

3.1.7. Instrukcja wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu

Spółka posiada pisemną i wdrożoną Wewnętrzną instrukcję w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Instrukcja określa sposób wykonywania środków bezpieczeństwa finansowego, rejestracji transakcji, sposobu analizy i oceny ryzyka, przekazywania informacji o transakcjach do GIIF oraz przechowywania informacji, w celu zminimalizowania możliwości wykorzystania Przedsiębiorstwa dla celów prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, a także wypełnienia przez Przedsiębiorstwo obowiązków stawianych w tym zakresie przez obowiązujące przepisy prawa, w tym w szczególności ustawę z dnia 16 listopada 2002 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu⁸.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2020 r. nie podejmowała dobrowolnych form 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej⁹, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2020 r. wywiązywała się z wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych, w tym z:

- zobowiązań podatkowych,
- obowiązków deklaracyjnych,
- obowiązków informacyjnych.

Obowiązki podatkowe Spółki w 2020 r. dotyczyły następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,

⁸ Dz. U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 z późn. zm.

⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1540, dalej jako: ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r.

- podatek akcyzowy,
- podatek od nieruchomości.

W 2020 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

Spółka posiada Wewnętrzną procedurę przekazywania informacji o schematach podatkowych obowiązującą w Przedsiębiorstwie Euro-Kas S.A. z siedzibą w Katowicach. Wewnętrzna Procedura MDR spełnia wymogi określone w art. 861 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej będące promotorami, zatrudniające promotorów lub faktycznie wypłacające im wynagrodzenie, których przychody lub koszty, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych przekroczyły w roku poprzedzającym rok obrotowy równowartość 8 000 000 zł, wprowadzają i stosują wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

Wewnętrzna procedura Spółki określa:

- zasady identyfikacji podmiotów, na których ciąży obowiązek związany z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych (w tym zakresie Regulacje MDR wyróżniają trzy kategorie podmiotów: Promotorzy, Korzystający lub Wspomagający),
- zasady identyfikacji schematów podatkowych (przesłanki raportowania),
- standardy, którym powinny odpowiadać raportowane schematy podatkowe (zakres, sposób i termin).

Procedura MDR określa zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących schematów (opracowanie, prezentowanie, wdrażanie, audyt itp.) za realizację obowiązku raportowania czy zgłaszania schematu.

Wewnętrzna Procedura MDR uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności przez Spółkę i określa zasady postępowania obejmujące swoim zakresem:

- czynności mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS;
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- standardy przechowywania dokumentów oraz informacji dotyczących schematów podatkowych;
- sposób postępowania w zakresie przekazywania informacji dotyczących schematów podatkowych Szefowi KAS;
- zakres i standardy podnoszenia świadomości i upowszechniania wiedzy z zakresu regulacji MDR wśród Pracowników;
- standardy sygnalizowania przez Pracowników przypadków faktycznych lub potencjalnych naruszeń lub podejrzeń naruszeń regulacji MDR;
- mechanizmy kontroli wewnętrznej odnoszącej się do przestrzegania regulacji MDR oraz wypełniania standardów zachowań określonych w Procedurze MDR.

Wewnętrzna Procedura wyznacza: Raportującego oraz Kontrolującego, wprowadza zakaz dokonywania czynności właściwych dla Promotora, określa zasady identyfikacji schematów podatkowych przez Pracowników i Spółkę, sposoby kwalifikacji rodzaju schematu podatkowego przez raportującego, zasady raportowania schematów podatkowych, dookreśla środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady przekazywania dokumentów oraz informacji i prawo do poufności, zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z

zakresu regulacji MDR, zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w 2020 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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

Spółka w 2020 r. nie planowała ani nie realizowała działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach

7.1. Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

7.2. Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

7.3. Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

7.4. Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w 2020 r. nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach ani w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.