

ZIMNY AUTO SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 1 STYCZNIA – 31 GRUDNIA 2023 R.

1. Wstęp

Stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („**Ustawa o CIT**”), następujące podmioty są zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła 50 mln euro przeliczonych na złote zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 27b ust. 2 pkt 2.

W świetle art. 27c ust. 4 Ustawy o CIT, powyższe obowiązki powinny zostać zrealizowane do końca dwunastego miesiąca następującego po danym roku podatkowym.

Zimny Auto Sp. z o.o. („**Zimny Auto**”, „**Spółka**”) uzyskała w roku podatkowym 2023 przychód przekraczający równowartość 50 mln euro, w związku z czym na Spółce spoczywa obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

W celu wypełnienia wyżej wskazanego obowiązku Spółka publikuje niniejszy dokument.

2. Przedmiot działalności Spółki

ZIMNY AUTO Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, przy ul. Rzgowskiej 142/146, została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000280525 na podstawie postanowienia z dnia 14 maja 2007 roku Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego (sygnatura akt: LD. XX NS-REJ. KRS/1169/07/728), REGON 100321474, NIP 7292616199. Kapitał Zakładowy opłacony w całości wynosi 8.480.000 PLN.

Zimny Auto jest jednym z liderów międzynarodowego rynku sprzedaży nowych samochodów marki Volkswagen, Skoda, Cupra oraz Seat, sprzedaży gwarancyjnych oraz pogwarancyjnych usług serwisowych tych marek, sprzedaży części zamiennych i akcesoriów samochodowych, sprzedaży samochodów używanych różnych marek.

Dla Spółki istotne jest budowanie swojej firmy jako rzetelnej i wiarygodnej. W ocenie Spółki jednym z czynników świadczących o tym jest prawidłowe i kompletne realizowanie swoich obowiązków podatkowych.

Rok podatkowy Spółki zaczyna się dnia 1 stycznia danego roku i trwa do 31 grudnia danego roku.

3. Ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Zasadniczym celem strategii podatkowej Spółki jest prawidłowe i terminowe regulowanie wszelkich zobowiązań podatkowych ciążących na Spółce, a także przygotowanie kompletnych i poprawnych deklaracji i informacji podatkowych.

Zimny Auto nie uchyla się od opodatkowania oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych. Spółka korzysta z przewidzianych przepisami zwolnień podatkowych i możliwości, jakie daje ustawodawca.

W uzasadnionych przypadkach Zimny Auto występuje do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Pracownicy i osoby odpowiedzialne za rozliczenia i kwestie podatkowe w Spółce w celu podnoszenia kwalifikacji biorą udział w szkoleniach prowadzonych przez osoby mające specjalistyczną wiedzę w danej dziedzinie.

Zgodnie z wymogiem zawartym w art. 27c ust 2 Ustawy o CIT, poniżej Spółka prezentuje szczegółowe informacje dotyczące strategii podatkowej realizowanej w roku 2023 r.

4. Informacja o stosowanych przez Zimny Auto 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)

Zimny Auto wykonuje swoje obowiązki nałożone przepisami prawa podatkowego w oparciu o utrwalone procesy funkcjonujące w Spółce.

4.1. Proces weryfikacji rozliczeń podatkowych

W Spółce obowiązują wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji. Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej dokłada należytej staranności, aby zapewnić rzetelne i terminowe rozliczanie zobowiązań podatkowych, oraz prawidłową realizację innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Rozliczenia podatkowe Spółki podlegają kilkuetapowej weryfikacji.

W stosunku do transakcji powtarzalnych, wchodzących w podstawową działalność Spółki, weryfikacja obejmuje w szczególności sprawdzenie poprawności określenia skutków podatkowych zgodnie z wypracowanymi zasadami wewnętrznymi.

W przypadku transakcji jednorazowych, niewchodzących do podstawowej działalności Spółki, dokonywana jest odrębna weryfikacja przyjętej kwalifikacji podatkowej.

W razie wątpliwości w zakresie ustalenia prawidłowych skutków podatkowych Spółka analizuje praktykę interpretacyjną i korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.

Spółka wdrożyła rozwiązania informatyczne pozwalające na przeprowadzanie częściowo zautomatyzowanej kwalifikacji podatkowej oraz częściowo zautomatyzowanej weryfikacji. Oprócz powyższej bieżącej weryfikacji Spółka dokonuje także okresowej weryfikacji poprawności swoich rozliczeń podatkowych.

4.2. Proces weryfikacji kontrahentów

Spółka dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów. W stosunku do nowych kontrahentów weryfikacja obejmuje w szczególności dane ujawnione w powszechnie dostępnych rejestrach (np. rejestry przedsiębiorców), potwierdzenie zarejestrowania dla celów podatkowych.

Spółka prowadzi także okresową weryfikację w stosunku do wytypowanych do takiej weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka już współpracuje, w szczególności w zakresie posiadanych danych.

Ponadto każda transakcja, której wartość przekracza określony w wewnętrznych regulacjach próg, podlega dodatkowej weryfikacji, w tym weryfikacji kontrahenta.

Spółka dokonuje także weryfikacji, czy rachunek bankowy kontrahenta, na który Spółka zamierza dokonać zapłaty, znajduje się na tzw. „Białej Liście”.

W przypadku płatności mogących podlegać tzw. podatkowi u źródła, Spółka dokonuje osobnej weryfikacji co do wystąpienia obowiązku pobrania tego podatku.

Spółka monitoruje proces obiegu dokumentów, akceptacji merytorycznej i finansowej dowodów księgowych

4.3. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka była częścią krajowej grupy kapitałowej Zimny Auto. W związku z tym Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi.

Spółka na bieżąco sprawdza, które spośród dokonywanych przez nią transakcji z podmiotami powiązanymi (lub innych zdarzeń jednego rodzaju) przekraczają progi określone w przepisach ustawy o CIT, zobowiązujące Spółkę do przygotowywania (i posiadania) dokumentacji cen transferowych.

4.4. Współpraca z zewnętrznymi podmiotami

Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców, w szczególności doradców podatkowych, m in. w przypadku wystąpienia transakcji o znaczącej wartości, jak również w przypadku nowych transakcji budzących wątpliwości w zakresie ustalenia skutków podatkowych transakcji.

4.5. Schematy podatkowe

Spółka dokonuje weryfikacji, które zdarzenia gospodarcze i czynności dokonywane przez Spółkę mogą zostać uznane za schemat podatkowy podlegający raportowaniu przez Spółkę. W razie potrzeby Spółka konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. W przypadku zidentyfikowania

schematu podatkowego podlegającego zaraportowaniu przez Spółkę, Spółka dokonuje stosownego zgłoszenia.

5. Informacje o stosowanych przez Zimny Auto dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) Ustawy o CIT)

Spółka przekazuje właściwym organom informacje wymagane przepisami prawa, zarówno z własnej inicjatywy, jaki i na prośbę / żądanie właściwych organów.

Spółka w 2023 r. nie zawarła, ani nie była stroną:

- programów pilotażowych;
- Programu Współdziałania;
- uprzednich porozumień cenowych;
- opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

6. Opis podstawowych obowiązków podatkowych Spółki oraz informacje odnośnie do realizacji przez Zimny Auto 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 podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności: – identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych; – kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego; – składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego, – sporządza dokumentację cen transferowych, – monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

Z uwagi na przedmiot i zakres prowadzonej działalności na Zimny Auto ciężą obowiązki podatkowe w szczególności na gruncie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tzw. podatku u źródła (WHT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – Spółka jako podmiot zatrudniający pracowników pełni rolę płatnika zaliczek PIT;
- podatku od towarów i usług (VAT) – Spółka w roku 2022 była zarejestrowana w Polsce dla celów podatku VAT oraz była czynnym podatnikiem VAT;
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2023 w ramach powyższych obowiązków Spółka w szczególności składała odpowiednie deklaracje, płaciła podatki, jak również wypełniała swoje obowiązki wynikające z posiadania statusu płatnika, w szczególności na gruncie WHT oraz PIT.

Spółka implementowała również zasady postępowania w zakresie raportowania schematów podatkowych (dalej: „MDR”).

7. **Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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)**

W 2023 r. Spółka nie dokonała i nie kontynuowała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 5 280 893,12 PLN):

8. **Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Zimny Auto działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) Ustawy o CIT)**

W 2023 r. Spółka, jako podmiot dominujący w grupie kapitałowej Zimny Auto, rozpoczęła strategiczną analizę mającą na celu dostosowanie ilości spółek zależnych prowadzących działalność w Polsce do rzeczywistych potrzeb biznesowych Grupy, a co za tym idzie, zwiększenie efektywności zarządzania nimi.

Powyższa analiza prowadzona była we współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i prawnymi.

Analiza zaowocowała powstaniem nowej spółki motoryzacyjnej EVERCAR Sp. z o.o., której głównymi przedmiotem działalności jest sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów i furgonetek na rynku polskim i zagranicznym.

9. **Informacja o złożonych przez Zimny Auto wnioskach o wydanie:**

- 9.1. **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a) Ustawy o CIT)**

Spółka w 2023 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 9.2. **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b) Ustawy o CIT)**

Spółka w 2023 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 9.3. **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c) Ustawy o CIT)**

Spółka w 2023 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 9.4. **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d) Ustawy o CIT)**

Spółka w 2023 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i art. 23v ust. 2 Ustawy o CIT 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 2023 r. Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i art. 23v ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.