

INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK  
PODATKOWY 2023

**PLICHTA**

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
SPÓŁKA KOMADYTOWA

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej PLICHTA Sp. z o.o. Sp. k. za rok podatkowy 2023**

Dokument opisuje strategię podatkową Plichta Sp. z o.o. Sp. komandytowa w Wejherowie.

Celem niniejszej strategii podatkowej jest wykazanie podejścia Zarządu Spółki do obowiązujących przepisów podatkowych w kontekście realizowanych celów biznesowych.

**Strategia podatkowa jest publikowana zgodnie z art. 27c Ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 roku poz. 1800 z późn. zm. – dalej Ustawa).**

Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia przez Zarząd do momentu jej zmiany. Corocznie dokonywany będzie przegląd strategii podatkowej w zakresie zmian stanu faktycznego oraz/ lub aktualizacji przepisów prawa. Wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd.

Spółka Plichta Sp. z o.o. Sp. k. (PSK lub Spółka) z siedzibą w Wejherowie (84-200), ul. Gdańska 13 C, wpisana do rejestru Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000389120, zarejestrowaną pod numerem identyfikacji podatkowej NIP: 5882381336 oraz numerem identyfikacji statystycznej REGON: 221248080 dla której komplementariuszem jest spółka Plichta Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie (84-200), ul. Gdańska 13 C, wpisana do rejestru Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000388549, zarejestrowaną pod numerem identyfikacji podatkowej NIP: 5882381313 oraz numerem identyfikacji statystycznej REGON: 221241451. Zgodnie z umową spółki komandytowej do prowadzenia spraw i reprezentowania Spółki uprawniony jest komplementariusz działający samodzielnie.

PSK jest własnością osób fizycznych, będących polskimi rezydentami. Wspólnicy PSK oraz inne podmioty, w których Wspólnicy posiadają udziały tworzą podmioty powiązane w myśl przepisów podatkowych.

PSK prowadzi działalność gospodarczą polegającą na sprzedaży samochodów nowych marek AUDI, CUPRA, SEAT, SKODA, VOLKSWAGEN oraz używanych, sprzedaży części zamiennych i akcesoriów, świadczenia usług naprawy i serwisu samochodów w ramach posiadanych autoryzacji, a także pośrednictwa finansowego i ubezpieczeniowego. Sprzedaż realizowana jest poprzez wyspecjalizowane salony sprzedaży wraz z zapleczem serwisowym zlokalizowanych w Wejherowie, Gdyni, Gdańsku, Bydgoszczy, Toruniu i Lubiczu Dolnym.

Kierunek rozwoju oraz strategia biznesowa określana jest przez Wspólników Spółki. Realizacją ustalonych założeń zajmuje się komplementariusz (dalej Zarząd).

Główne cele biznesowe nakreślone przez Wspólników zakładają rozwijanie oraz utrzymanie sieci klientów, zapewnienie jak największej rozpoznawalności sprzedawanych towarów oraz kreowanie marki własnej jako sprawdzonego i solidnego dealera samochodów nowych i używanych.

Realizacja celów biznesowy przekłada się na realizację celów finansowych zmierzających do uzyskania najwyższej marży przy zachowaniu racjonalnych i ekonomicznie uzasadnionych kosztów.

Cele biznesowe oraz finansowe, jak i cała działalność operacyjna PSK realizowane są w poszanowaniu prawa stanowionego i zwyczajowego. PSK koncentruje się na realizacji celów strategicznych i operacyjnych, których skutkiem jest powstanie określonych zobowiązań podatkowych, nie zaś nad minimalizacją zobowiązań podatkowych przy realizacji celów strategicznych i operacyjnych. Osiąganie celów biznesowych nie jest motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych.

Działalność PSK w sposób racjonalny nakierowana jest na osiągnięcie jak największej przejrzystości podatkowej.

Strategia podatkowa PSK opiera się na następujących fundamentach:

- prowadzenie działalności gospodarczej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- kształtowanie polityki podatkowej wykluczającej stosowanie agresywnych oraz ryzykownych działań zmierzających do unikania opodatkowania,
- ustalenie ryzyka podatkowego na poziomie niskim, jako poziom akceptowalny dla prowadzenia działalności PSK,
- określanie procedur mających na celu minimalizację wystąpienia negatywnych ryzyk o charakterze podatkowym,
- zapewnienie transparentności i otwartości współpracy z organami skarbowymi,
- terminowe składanie stosownych deklaracji podatkowych oraz wymaganych prawem informacji, a także terminowe odprowadzanie zobowiązań podatkowych.

Zaprojektowane i wdrożone procedury oraz procesy mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, które spowodują w szczególności ustalenie niewłaściwej podstawy opodatkowania lub/i powstanie zaległości podatkowych.

Wdrożone procedury obejmują w szczególności:

- zasady zakupu towarów i usług krajowych i zagranicznych,
- zasady weryfikacji kontrahentów,
- procedury stosowania zasady należytej staranności,
- procedury uzyskiwania certyfikatów rezydencji oraz oświadczeń w sprawie rzeczywistego właściciela należności,
- zasady postępowania w zakresie sprzedaży towarów i usług,
- zasady postępowania w zakresie podatku od towarów i usług,
- zasady postępowania w zakresie podatku od dochodowego od osób prawnych,
- zasady postępowania w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zasady postępowania w zakresie podatku akcyzowego,
- zasady postępowania w zakresie podatku detalicznego,
- zasady postępowania w zakresie podatku od nieruchomości,
- zasady postępowania w zakresie MDR
- zasady postępowania w zakresie podatku od czynności cywilno-prawnych,
- zasady postępowania w zakresie obrotu gotówkowego i bezgotówkowego,
- zasady zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi,
- zasady obiegu, akceptacji i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- zasady określające Politykę Rachunkowości PSK,
- zasady ponoszenia wydatków w związku z celami reprezentacyjnymi,
- zasady użytkowania samochodów.

Wdrożone procedury są weryfikowane oraz w miarę potrzeb modyfikowane przez dział finansowy oraz dział księgowy PSK.

Właściwą kontrolą, weryfikacją oraz ujęciem w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych zajmuje się zespół możliwie najlepiej wykwalifikowanych pracowników (współpracowników). Wielopoziomowa struktura organizacyjna działów finansowego oraz księgowego powoduje minimalizację ryzyka niewłaściwej kwalifikacji podatkowej operacji gospodarczych. Dział księgowy odpowiedzialny jest za przestrzeganie obowiązków podatkowych, terminowe naliczenie oraz odprowadzenie stosownych zobowiązań z tytułu właściwych podatków.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zapewnić zespołowi finansowo-księgowemu dostęp do szkoleń z zakresu podatków, aktualnych przepisów prawnych, publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz odpowiednich narzędzi informatycznych.

W sytuacji, gdy poziom skomplikowania przepisów podatkowych lub brak jednolitej interpretacji powoduje niejednoznaczną ocenę ryzyka podatkowego wówczas PSK korzysta ze wsparcia profesjonalnych doradców podatkowych.

Zarząd Spółki ponosi ogólną odpowiedzialność za ramy zarządzania ryzykiem, w tym podatkowym. Zarząd pełni nadzór nad wykonywaniem obowiązków przypisanych do działu księgowego. Zarząd PSK podejmuje decyzje w zakresie planowania podatkowego w oparciu o analizę wielu czynników wpływających na ryzyko transakcji.

PSK w sposób otwarty i transparentny współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, ale z własnej inicjatywy nie podejmowała dobrowolnych form współpracy.

PSK realizuje obowiązki wynikające z polskiego systemu podatkowego kierując się postanowieniami Ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 roku poz. 1540 ze zm.).

W szczególności PSK realizuje obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik tego podatku,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatek rolny
- podatku akcyzowego,
- podatku detalicznego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- cła,

oraz inne, wymagane obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne wynikające z przepisów

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej nie były przez PSK zidentyfikowane, wobec czego nie były przekazywane Szefowi Krajowej Administracji.

Spółka w relacjach gospodarczych z podmiotami powiązаныmi stosuje ceny rynkowe. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje obowiązek raportowania w tym zakresie.

W 2023 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów zgodnie z przepisami UoR. Do których m.in. zaliczamy:

Sprzedaż i zakup samochodów, sprzedaż części i akcesoriów, najem nieruchomości, refaktury kosztowe, zakup usług księgowych i zarządzania, zakup usług blacharsko-lakiernicze, zakup usług transportowych, najem samochodów, udzielona pożyczka.

W skład podmiotów powiązanych nie wchodzi podmioty niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd PSK nie realizuje, ani nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PSK lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

PSK nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, lub o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, lub o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, lub 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.).

PSK nie dokonywała 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.

Plichta Sp. z o.o. Sp. kom.

Ul. Gdańska 13C

84-200 Wejherowo

NIP: 5882381336