

Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
INTER PARTS Sp. z o.o.
(dawniej INTER PARTS Spółka z o.o. S.K.A.)
za rok podatkowy
kończący się 31 grudnia 2020 r.

Stawiguda, grudzień 2021 r.

Wstęp

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w związku z art. 27c i art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.

I. Informacje ogólne o INTER PARTS Sp. z o.o.

INTER PARTS Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, powstałą w wyniku przekształcenia INTER PARTS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo-akcyjna, zgodnie z aktem notarialnym z dnia 29 listopada 2019 r. (Repertorium A nr 15459/2019); akt notarialny z dnia 31 stycznia 2020 r. (Repertorium A nr 1098/2020). Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000825843, REGON 281379295, NIP 7393853268.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.051.000,00 zł (w całości wpłacony). Siedzibą Spółki jest Stawiguda. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

INTER PARTS prowadzi działalność w zakresie handlu hurtowego i detalicznego częściami i akcesoriami samochodowymi.

II. Główne założenia strategii podatkowej INTER PARTS Sp. z o.o. w 2020 r.

Strategia podatkowa INTER PARTS ukierunkowana jest na rzetelną, prawidłową i terminową realizację zobowiązań podatkowych. Nadrzędnym celem jest jej transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych i dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich istotnych informacji z punktu widzenia przepisów podatkowych.

Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową oraz odzwierciedla działalność gospodarczą spółki, przy czym kwestie podatkowe traktowane są z należyłą odpowiedzialnością i starannością.

Spółka nie stosuje agresywnej strategii podatkowej, wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że płacenie podatków zgodnie z wymaganymi przepisami prawa podatkowego jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje. W ten sposób Spółka bierze na siebie społeczną odpowiedzialność, jako podatnik i tym samym przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Spółka na bieżąco reaguje na wszystkie zmiany w przepisach prawa podatkowego, z wyprzedzeniem podejmuje niezbędne działania dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

III. Realizacja strategii podatkowej w 2020 r. przez INTER PARTS Sp. z o.o.

1. Informacja o stosowanych przez INTER PARTS Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzaniem wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Procesy podatkowe

INTER PARTS Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego i jest świadoma tego, że wadliwe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań z zakresu rozliczeń podatkowych. Wszelkie zmiany w zakresie przepisów prawa podatkowego są analizowane i odpowiednio wdrażane w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczone do tego celu osoby w Spółce, które zapewniają zarówno prawidłowe wypełnienie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych, organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego INTER PARTS wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych zarządzeń i wytycznych, jak również stosuje praktyki ogólnie zalecane i wskazywane przez organy podatkowe.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- określenie źródeł stanowiących podstawę do wyliczenia podatków,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego, poprzez złożenie właściwej deklaracji podatkowej,
- zapłata podatku .

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w obszarze jej praw i obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem zasad postępowania, jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji, jak również stosuje zalecenia publikowane na stronach Ministerstwa Finansów. W spółce wdrożone zostały i są stosowane w szczególności następujące instrukcje, zarządzenia i wytyczne:

- Wytyczne dotyczące przygotowania dokumentów kasowych, dokumentów związanych ze sprzedażą i zakupem towarów, dokumentów obrotu magazynowego oraz dostarczania do działu księgowości,
- Procedury WDT,
- Standardy dokumentowania sprzedaży krajowej,
- Instrukcja Kasowa,

- Instrukcja Inwentaryzacyjna,
- Instrukcja gospodarowania środkami trwałymi,
- Wytoczne w zakresie dokumentów elektronicznych.

W obszarach, podatkowych, które nie zostały opisane w formie pisemnej (instrukcja, zarządzenie, wytoczne), Spółka dba o zapewnienie przekazania odpowiednich informacji i wdrożenia procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiała przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności, tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega analizie i jest ograniczane, w tym celu Kierownicy poszczególnych działów firmy na bieżąco współpracują z działem księgowym i prawnym firmy.

Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. INTER PARTS Sp. z o.o. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja dotycząca realizacji przez INTER PARTS Sp. z o.o. 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

W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

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

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

W roku 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. W zakresie tematu tzw. schematów podatkowych, Spółka posługiwała się wsparciem zewnętrznych profesjonalnych doradców.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Transakcje z podmiotami powiązаными

Spółka w 2020 r. realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

- transakcje zakupu towarów handlowych – INTER LAND Spółka z o.o. S.K.,
- transakcje sprzedaży towarów handlowych – INTER PARTS Ceska distribuce,
- transakcja sprzedaży usługi poręczenia – INTER LAND Spółka z o.o. S.K.

Transakcje z podmiotami powiązаными niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

- transakcje sprzedaży towarów handlowych – INTER PARTS Ceska distribuce.

Wartość transakcji została ustalona na podstawie sumy bilansowej wykazanej w Bilansie sporządzonym na 31.12.2019 r.

- suma bilansowa 186.849.052,99 zł
- 5% sumy bilansowej 9.342.452,65 zł

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez INTER PARTS działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W 2020 r. ze struktur INTER PARTS została wydzielona zorganizowana część przedsiębiorstwa w postaci Oddziału, stanowiącego Pola Golfowe. Wyodrębnienie wynikało z faktu, iż profil działalności Pola Golfowego obejmujący usługi związane z udostępnianiem obiektów sportowych (golf, korty tenisowe), działalność domu klubowego wraz z częścią hotelową i restauracją oraz apartamentowcami, jest odmienny od głównej działalności Spółki tj. działalności handlowej, która obejmuje sprzedaż części i akcesoriów do pojazdów samochodowych.

6. Informacja o złożonych przez INTER PARTS Sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. Spółka:

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych INTER PARTS Sp. z o.o. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. INTER PARTS Sp. z o.o. nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na własnej stronie internetowej INTER PARTS Sp. z o.o. pod adresem www.interparts.pl