

Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej

Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa z siedzibą w Toruniu

na rok 2023

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi wykonanie nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 t.j. ze zm. dalej: ustawa CIT).

I. Informacja o Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa oraz główne założenia strategii podatkowej na rok podatkowy 2023 rok.

Informacja o Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa:

Spółka prowadzi działalność gospodarczą jako podmiot należący do sieci dealerskiej Audi, Cupra i Hyundai na terytorium Polski. Działalność Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa (dalej spółka) jest prowadzona w ramach 3 autoryzowanych salonów sprzedaży samochodów tj. marki Audi, zlokalizowanym w Toruniu, przy ul. Sieradzkiej 4 oraz punkcie sprzedaży w Płocku ul. Wyszogrodzkiej 144, marki Cupra w Toruniu, ul. Szosa Lubicka 17 i marki Hyundai w Bydgoszczy ul. Fordońska 305 oraz w Centrum Blacharsko – Lakierniczym w Krobi ul. Dolina Drwęc 18. W ramach prowadzonej działalności Spółka sprzedaje nowe i używane samochody osobowe części zamienne i akcesoria do tych samochodów, a także świadczy usługi serwisowe, naprawy blacharsko-lakiernicze, pośrednictwo kredytu konsumenckiego i pośrednictwo ubezpieczeniowe. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2023.

Główne założenia strategii podatkowej na rok podatkowy 2023 rok:

1. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa, które postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników tj. kadry o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

2. Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym.
3. Rozliczenia podatkowe Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
4. Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych.
5. Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych.
6. W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje, rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybierane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono z większymi obciążeniami podatkowymi.
9. Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w 2023 roku oraz nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa. Intencją jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

II. Realizacja Strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.

Wypełniając ustawowy obowiązek Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 2023:

Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa działała w oparciu o system kontroli wewnętrznej, pozwalający na identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych oraz eliminację tych zagrożeń. Elementy tego systemu wynikają m.in. z ustandaryzowanych zasad działania Spółki, których zgodność z przepisami prawa podatkowego była wielokrotnie weryfikowana, przyjętych zasad weryfikacji kontrahentów Spółki, zasad ewidencjonowania

sprzedaży czy dokonywania płatności. Istotnym elementem kontroli wewnętrznej są również procesy przyjęte dla potrzeb prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz pozostałych wymaganych prawem ewidencji. Prawidłowe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych przez Spółkę przekłada się bezpośrednio na prawidłowe ustalenie jej zobowiązań podatkowych oraz realizację innych obowiązków wymaganych przez przepisy prawa podatkowego. W tym zakresie Spółka przyjęła i stosuje szereg procesów kontrolnych, które mają za cel weryfikację i potwierdzenie prawidłowości danych wynikających z okresowych raportów finansowych i zgodności wynikających z nich danych z raportami przyjętymi dla potrzeb wyliczenia i zadeklarowania zobowiązań podatkowych. Ponadto, elementem kontroli wewnętrznej jest również wielostopniowa weryfikacja i zatwierdzanie wydatków ponoszonych przez Spółkę, a także wieloletnie doświadczenie pracowników Działu Księgowego, przestrzegających terminowości w zakresie składania deklaracji podatkowych i realizowania płatności budżetowych.

1. Informacja o stosowanych przez Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- proces zachowania należytej staranności w zakresie VAT, określający m.in. sposób weryfikacji kontrahentów, warunki stosowania mechanizmu podzielonej płatności (MPP), a także należytego rozliczenia różnego rodzaju transakcji, w tym m.in. wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT);
- regulamin korzystania z samochodów służbowych, określający m.in. warunki i zasady korzystania z samochodów służbowych przez pracowników Spółki;
- proces monitorowania transakcji zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi;
- instrukcja obiegu dokumentów kosztowych, określająca m.in. sposób weryfikacji, akceptacji oraz księgowania zewnętrznych dokumentów źródłowych;
- instrukcja wprowadzania oraz akceptacji płatności, określająca m.in. sposób przygotowywania, akceptacji oraz dokonywania płatności przez Spółkę na rzecz osób trzecich, ze szczególnym uwzględnieniem zasady „dwóch par oczu”;

- instrukcja archiwizowania dokumentów, określająca m.in. osoby wyznaczone do podejmowania decyzji o konieczności archiwizacji dokumentów oraz sposób ich bezpiecznej archiwizacji;
- instrukcja w zakresie obsługi kasowej, przyjmowania gotówki i obsługi kas fiskalnych
- procedura MDR

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

W roku podatkowym 2023 Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez PGL LP 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:

- Realizacja obowiązków podatkowych:

W roku podatkowym 2023 Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa była zobowiązana do uiszczenia podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług oraz podatków i opłat lokalnych. Fortis Auto” Jacek Myśliński Sp. komandytowa terminowo realizowało obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

- Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023 Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ordynacji, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2023 takie transakcje nie miały miejsca z podmiotami nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi krajowymi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PGL LP działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

W roku podatkowym 2023 Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie podejmowało ani nie planowało żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez PGL LP wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym 2023 Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego:

Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie złożyło żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, ani wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PGL LP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. 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 2023 . Fortis Auto Jacek Myśliński Sp. komandytowa nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.