

**Informacja o realizowanej
Strategii podatkowej
za rok 2023**

firmy „Carter” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

*z siedzibą w Gdańsku przy ul. Grunwaldzka 260 80-314 Gdańsk, zarejestrowana przez
Sąd Rejonowy Gdańsk Północ, VII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem 0000118602*

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Mając na uwadze, że:

- ponoszenie ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, jest obowiązkiem konstytucyjnym,
- płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa stanowi należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby,
- we współczesnym świecie planowanie podatkowe jest jednym z filarów działalności gospodarczej,
- każde przedsiębiorstwo oraz jego kierownictwo ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych,
- relacje z administracją skarbową powinny być otwarte i opierać się na dialogu,
- działalność gospodarczą należy prowadzić w sposób uczciwy, etyczny, rzetelny i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa,
- dynamiczne zmiany w życiu gospodarczym wymagają odpowiedniego poziomu zarządzania strategicznego,

przyjmuje się następującą Strategię Podatkową.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. „Carter” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „**Spółka**”) została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców KRS pod nr 0000118602

1.2. Wspólnikami Spółki są:

„Chodzeń” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa,
Andrzej Lubiak,
Sebastian Habrytli,
Józef Ważny.

Umowa Spółki została zawarta na czas nieoznaczony. Rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy. Do reprezentowania Spółki oraz prowadzenia jej spraw jest upoważniony każdy z członków zarządu samodzielnie. Zarząd jest wieloosobowy i w jego skład wchodzi Prezes Zarządu: Piotr Chodzeń oraz członek Zarządu: Lech Chodzeń.

1.3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel hurtowy i detaliczny pojazdami samochodowymi i akcesoriami motoryzacyjnymi oraz świadczeniem usług w zakresie serwisu samochodowego i blacharsko-lakierniczego. Działalność uboczną stanowią usługi pośrednictwa ubezpieczeniowego i kredytowego.

1.4. Spółka jest podatnikiem:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,

Spółka jest płatnikiem

- podatku dochodowego od osób fizycznych
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych

1.5. Spółka posiada statusu MŚP w rozumieniu załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 651/2014 z dnia 17 czerwca 2014 r. uznającego niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i art. 108 Traktatu (Dz. Urz. UE L 187 z 26.06.2014, str. 1, ze zm.).

II. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM

2.1. Podstawowymi zasadami, którymi kieruje się Spółka w swojej Strategii Podatkowej, są:

- uczciwość oraz rzetelność,
- zapewnienie zgodności działań gospodarczych z prawem podatkowym („*compliance*”),
- składanie zeznań w wyznaczonym czasie,
- płacenie wszystkich należnych podatków w terminie,
- nieangażowanie się w agresywne planowanie podatkowe oraz unikanie opodatkowania nieoparte celami biznesowymi.

2.2. Polityka Spółki zakłada przestrzeganie wszystkich stosownych przepisów prawa, zasad, regulacji, wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji oraz terminowe uiszczanie podatków we właściwej wysokości na rzecz właściwych organów podatkowych.

2.3. Spółka na bieżąco ocenia ryzyko podatkowe oraz jego potencjalny wpływ na Spółkę, jeśli ryzyko stanie się ostateczne. Akceptowalny poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa podjąć, jest związany z celami biznesowymi oraz ryzykiem biznesowym. Spółka zawsze bierze pod uwagę skutki finansowe, wizerunkowe (reputacja przedsiębiorstwa) oraz istniejące relacje biznesowe z kontrahentami. Spółka ma niski apetyt na ryzyko podatkowe.

2.4. Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do ryzyka podatkowego. Spółka aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania tym ryzykiem. Spółka stosuje mechanizmy kontroli wewnętrznej ryzyka podatkowego w celu ograniczenia go do akceptowalnego poziomu.

2.5. W odniesieniu do transakcji, w przypadku których może wystąpić znaczna niepewność lub złożoność w zakresie opodatkowania, Spółka zasięga porady doradców

i podejmuje odpowiednie działania. Spółka dąży do tego, aby jej podejście podatkowe było spójne dla wszystkich rodzajów podatków.

2.6. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka korzysta z instrumentów prawnie przewidzianych, w szczególności zwraca się o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego przez organ podatkowy.

2.7. Planowanie podatkowe w Spółce wyznacza bieżąca działalność gospodarcza z uwzględnieniem dynamicznych zmian w krajowym prawie podatkowym. Spółka dąży do zapewnienia, że wszelkie struktury i transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej a wszystkie decyzje mają uzasadnienie rynkowe i są zgodne z prawem.

2.8. Strategia biznesowa Spółki jest ustalana w perspektywie rocznej i uwzględnia ona cele sprzedażowe w powiązaniu z optymalnym wykorzystaniem zasobów Spółki (stan finansowy, zasoby osobowe oraz procesy zachodzące w Spółce). Spółka porównuje swoje wyniki w odniesieniu do każdego roku podatkowego i rachunkowego. Spółka dokonuje oceny podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

2.9. Spółka działa w sposób transparentny podatkowo i we współpracy z organami podatkowymi dąży do uniknięcia sporów. Udostępnia na żądanie organów podatkowych do wglądu procedury dotyczące przestrzegania przepisów podatkowych oraz ewidencje, rejestry i inne dokumenty wymagane przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

2.10. Spółka nie nawiązuje relacji biznesowych z podmiotami mającymi swoją siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, ani nie zawiera transakcji z podmiotami, których rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

2.11. W transakcjach z podmiotami powiązanymi, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Spółka zachowuje zasadę ceny rynkowej oraz stosuje się do Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych. Na bieżąco Spółka kontroluje, czy powstają obowiązki dokumentacyjne oraz wymagana jest korekta cen transferowych.

2.12. Stosowane procedury w celu zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce:
Spółka stosuje działania i procesy (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa

podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

2.13. Spółka w relacjach biznesowych zachowuje należyłą staranność. Spółka weryfikuje swoich kontrahentów pod względem formalnym i merytorycznym. Przy weryfikacji Spółka korzysta z ogólnie dostępnych narzędzi, w szczególności z wykazów podatników VAT oraz rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Dokumenty, stanowiące podstawę naliczenia oraz zapłaty podatku, są przechowywane do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego, o ile przepisy prawa powszechnie obowiązującego nie stanowią inaczej.

III. FUNKCJA PODATKOWA

3.1. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym. Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność w zakresie określonym przez ustawę z dnia 10 września 1999 r. – Kodeks karny skarbowy oraz ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. Decyzje mające wpływ na kwestie podatkowe są podejmowane przez Spółkę w oparciu o racjonalną interpretację prawidłowych informacji, z pełną znajomością prawa podatkowego.

3.2. Funkcja podatkowa w Spółce opiera się na współpracy między działami biznesowymi przedsiębiorstwa oraz działem księgowości. Funkcja podatkowa powiązana jest z procesem sprzedaży w Spółce. Zakres udziału danego pracownika Spółki w funkcji podatkowej wyznacza rodzaj stanowiska oraz zakres obowiązków ustalony w umowie pracy lub w innym dokumencie wewnętrznym.

3.3. Dokumenty stanowiące podstawę naliczania podatków i zapłaty podatków są przygotowane przez działy biznesowe przedsiębiorstwa. Deklaracje podatkowe oraz ich korekty są sporządzane przez pracowników księgowości a akceptowane przez Zarząd Spółki zgodnie z ogólnymi zasadami reprezentacji Spółki. Płatność podatku następuje po akceptacji przez Zarząd Spółki zgodnie z ogólnymi zasadami reprezentacji Spółki.

3.4. Każdorazowo w okresach rozliczeniowych danego podatku, pracownicy działu księgowego weryfikują, czy w odniesieniu do danego podatku nie powstała nadpłata podlegająca zwrotowi.

Jeżeli stwierdzono prawo do zwrotu nadpłaconego podatku dział księgowy przygotowuje korektę deklaracji podatkowej, która podlega akceptacji przez Zarząd Spółki zgodnie z ogólnymi zasadami reprezentacji Spółki.

3.5. Rozwiązania z zakresu księgowości podatkowej obejmują kompleksowy proces, od wprowadzenia danych wstępnych do systemu księgowego aż po osiągnięcie danych liczbowych, które stanowią podstawę wypełniania obowiązków podatkowych z zakresu

podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.6. Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki. Dział Finansowo-Księgowy odpowiada za prawidłowość dokumentów księgowych oraz rozliczeń podatkowych Spółki pod względem formalnym i współdziała z Zarządem we wdrażaniu przez Spółkę odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności pod nadzorem Kierownika Działu.

3.7. Spółka nie outsourcuje zadań z zakresu funkcji podatkowej.

IV. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW Z ZAKRESU MDR („THE MANDATORY DISCLOSURE RULES”)

W 2023 r. Spółka **nie składała** informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. INFORMACJA O TRANSAKCYJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

3.1. W 2023 r. Spółka nie zawierała transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

3.2. W 2023 r. Spółka nie planowała oraz nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych.

VI. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

W 2023 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

VII. WDROŻENIE I REWIZJA STRATEGII PODATKOWEJ

4.1. Niniejsza Strategia Podatkowa będzie podlegać corocznemu przeglądowi w celu zapewnienia, że Spółka realizuje swoje cele strategiczne. Wyniku przeglądu będą udostępniane Zarządowi Spółki.

4.2. Odpowiedzialność za niniejszą Strategię Podatkową spoczywa na Zarządzie Spółki. W celu zapewnienia prawidłowego wdrożenia Strategii Podatkowej Spółka organizuje szkolenia.

4.3. Rewizja niniejszej Strategii Podatkowej jest dopuszczalna po zakończeniu roku podatkowego i zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki.