

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ
PGD RG MOTORS
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Z SIEDZIBĄ WARSZAWIE
ZA ROK PODATKOWY 2023**

I. PODSTAWA PRAWNA STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejszy dokument realizuje obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

(„Informacja”) wynikający z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.; „ustawa o CIT”), spoczywający na **PGD RG Motors Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**, z siedzibą w Warszawie, adres: al. Jerozolimskie 156, 02-326 Warszawa wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000021035, NIP: 113-00-09-891, REGON: 008203412, (zwana w dalszej części jako „**Spółka**”))

II. ZAKRES STRATEGII PODATKOWEJ - ZAGADNIENIA OGÓLNE

2.1. Działalność Spółki w 2023 roku – informacje ogólne.

Spółka jest spółką kapitałową mającą siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jest autoryzowanym dealerem samochodów marki RENAULT i DACIA. Prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży samochodów nowych i używanych, części zamiennych, profesjonalnych usług serwisu mechanicznego, serwisu blacharsko-lakierniczego oraz usługi w zakresie stacji kontroli pojazdów

Spółka prowadziła działalność za pośrednictwem pięciu zakładów. Główny salon i warsztat zlokalizowany był przy Al. Jerozolimskich 156 w Warszawie. Dodatkowo cztery filie zlokalizowane były: przy ul. Puławskiej 621b w Warszawie, przy ul. Poznańskiej 16/18 w Morach koło Warszawy, przy ul. Lewinowskiej 37/39 w Warszawie oraz przy ul. Białowieskiej 10a w Warszawie.

Priorytetem Spółki była i jest wysoka jakość obsługi Klientów, budowanie ich zaufania oraz rozwój nowoczesnych metod komunikacji i obsługi w obszarze związanym z zakupem i użytkowaniem pojazdów.

Dbałość o jakość świadczonych usług, wysokie standardy obsługi klienta, zaufanie

klientów sprawiają, że Spółka jest cenionym podmiotem na rynku dealerem

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych na mocy art. 1 ust. 3 pkt 1) Ustawy o CIT oraz podatnikiem podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego na terytorium Polski.

2.2 . Cel i misja względem obowiązków podatkowych.

Celem publikowanej Informacji jest zarówno wypełnienie ww. obowiązku ustawowego, jak i przedstawienie wewnętrznej strategii postępowania względem wypełniania najważniejszych obowiązków podatkowych oraz zasad i wartości, jakie wyznaje w trakcie podejmowania decyzji wpływających na obowiązki i rozliczenia podatkowe. Ponadto, publikowana Informacja ma także na celu przedstawienie, jak stosowane przez Spółkę zasady wpływają na proces zarządzania ryzykiem podatkowym w organizacji.

Spółka w Strategii Podatkowej pragnie przedstawić swoje stanowisko na kwestie podatkowe traktowane przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, gdzie płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kieruje się Spółka. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych.

W przypadku konieczności pozyskania niestandardowych opinii podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców prawnych oraz podatkowych. Istotne lub

niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem, nie tylko pod kątem ich rachunku ekonomicznego, ale również konsekwencji podatkowych, z uwzględnieniem spełnienia przesłanek dla potrzeb raportowania schematu podatkowego. Strategia podatkowa Spółki zakłada niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Spółka nie planuje również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

2.3. Zaangażowanie w tworzenie Strategii podatkowej.

Z uwagi na powyższy charakter działalności Spółki, w tworzenie Strategii podatkowej zostały zaangażowane osoby na wyższym stopniu kierownictwa Spółki.

Strategia podatkowa podlega regularnemu przeglądowi i dostosowywana jest do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji Spółki oraz względem zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

Spółka wskazuje, że jej celem jest zapewnienie zgodności podatkowej względem prowadzonej działalności, w konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania w Spółce, w tym czynności objętych obowiązkiem podatkowym w Polsce został zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności podatkowej z przepisami prawa.

2.4. Ryzyko podatkowe Spółki.

Spółka identyfikuje średnie ryzyko podatkowe prowadzonej działalności związane z dynamicznie zmieniającym się prawem podatkowym w Polsce w kontekście prowadzonej działalności gospodarczej (w szczególności: zmieniające się prawo, skomplikowanie przepisów prawa podatkowego). Spółka korzysta z doradców i specjalistów, w celu uzyskania prawidłowych interpretacji prawa, ograniczenia ryzyka podatkowego i minimalizowania zagrożeń naruszenia prawa.

2.5. Stosunek spółki do ryzyka podatkowego.

Spółka nie ma na celu podejmowania ryzyka podatkowego w swojej działalności oraz nie podejmuje działań, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową w Polsce

Spółka nie współpracuje i nie posiada relacji z podmiotami z rajów podatkowych, oraz nie dokonuje czynności unikania i uchylania się od opodatkowania.

Spółka prowadzi działalność w sposób przejrzysty, transparentny, przy zachowaniu

poprawnych relacji i kontaktu z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi.

Spółka stara się w pełni przestrzegać obowiązujące przepisy prawa (w tym podatkowego) we wszystkich obszarach prowadzonej działalności, popiera i realizuje zasady odpowiedzialnego biznesu.

III. ZAGADNIENIA SZCZEGÓŁOWE STRATEGII PODATKOWEJ - INFORMACJA O JEJ REALIZACJI

Spółka na podstawie Art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności Spółki przedstawia następujące informacje.

3.1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Polsce i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w 2023 roku.

Spółka, korzystała ze wspólnych procedur przyjętych dla spółek należących do Grupy kapitałowej Holding1 tj.:

1. Procedur należytej staranności takich jak:
 - ✓ system zarządzania zgodnością Compliance,
 - ✓ procedura certyfikacji i weryfikacji kontrahentów krajowych i zagranicznych przy zawieraniu transakcji zakupu lub sprzedaży towarów i usług,
 - ✓ korzystanie z wykazu czynnych podatników VAT określonych na Białej Liście lub w systemie VIES - przy rozliczaniu podatku VAT.
2. Standarów postępowania w zakresie obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów zakupu i sprzedaży, kontroli środków pieniężnych, rozliczania wydatków przez pracowników itp.
3. Wewnętrznej procedury dotyczącej sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych:
 - ✓ podatku dochodowego od osób prawnych,
 - ✓ podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - ✓ podatku od towarów i usług,

-
- ✓ podatku akcyzowego,
 - ✓ podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - ✓ podatków lokalnych,
- a także płatności należności podatkowych, w tym zaliczek.
4. Procedury ograniczającej ryzyko odpowiedzialności z Kodeksu karnego skarbowego poprzez regularne korzystanie z usług, opinii i porad doradców podatkowych w Polsce względem wykonywanej przez Spółkę działalności.
 5. Procedury ujawniania na bieżąco aktualnych, zgodnych ze stanem faktycznym danych w CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych) w terminie do 7 dni od nastąpienia zmiany, przy czym w 2023 roku nie doszło do zmian, które by wywoływały obowiązek zmian w CRBR.
 6. Wewnętrznej procedury przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML) oraz procedury sygnalizowania nadużyć i niezgodności
 7. Wewnętrznej procedury w zakresie realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (zwana jako procedura MDR).
 8. Wewnętrznej procedury polityki cen transferowych przy transakcjach z podmiotami powiązanymi.
 9. Wewnętrznej procedury użytkowania samochodów osobowych.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowy i ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków (np. wniosku o zwrot nadpłaty). Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii spornych bez wszczynania sporów z organami podatkowymi. Spółka dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i w zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

Spółka prowadzi dobrowolną i bezpośrednią formę współpracy i komunikacji za

pośrednictwem infolinii Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów z właściwym dla Spółki Urzędem Skarbowym tj. Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Spółka do w/w kontaktu zgłosiła dane kontaktowe pełnomocnika Spółki w osobie Głównej Księgowej.

3.3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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.

Spółka realizuje obowiązki podatkowe w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków:

Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT

W ciągu 2023 roku Spółka wyliczała i terminowo płaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych, a następnie po zakończonym roku złożyła w terminie deklaracje CIT – 8 wraz z załącznikami, a także uiściła należny podatek.

Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT

Spółka jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych ma obowiązek naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego. Spółka występuje w charakterze płatnika PIT, głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

Spółka terminowo płaci zaliczki na podatek dochodowy i składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (np. deklaracja PIT-4R, PIT-11).

Podatek od towarów i usług - VAT

W trakcie roku 2023 płaciła terminowo podatek Vat wynikający ze składanych plików JPK-VAT, oraz przekazywała informacje VAT-UE i VAT-26.

Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego przy sprowadzaniu samochodów

osobowych z zagranicy. W ciągu roku 2023 składała deklaracje AKC-U/S

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Spółka nabywając samochody osobowe od osób fizycznych nalicza i odprowadza podatek od czynności cywilno-prawnych oraz składa deklaracje PPC – 3

Podatek od nieruchomości

Spółka płaci podatek od nieruchomości od posiadanych gruntów budynków i budowli i składa deklarację DN 1

Schematy podatkowe

W roku 2023 Spółka nie zgłaszała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4. Informacje 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.

Spółka zawiera transakcje zarówno z podmiotami powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Spółka jest rynek polski. W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółka jest zobowiązана do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.

Spółka w 2023 roku dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT takimi jak: sprzedaż samochodów nowych i używanych, sprzedaż części zamiennych, wynajem nieruchomości i samochodów, zakup usług back office. Wymienione transakcje nie przekroczyły progu 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki

3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań

podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Spółka w 2023 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3.8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W 2023 roku Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

3.9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach 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 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.).

Spółka w 2023 roku nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym .

3.10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na

terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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.

Spółka w 2023 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT 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.
