

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
W ROZUMIENIU ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM
OD OSÓB PRAWNYCH**



PODMIOT ZOBOWIĄZANY: AUTOPART Spółka akcyjna

Okres objęty informacją: 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Spis treści

Wykaz skrótów:	3
1. Obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy	4
2. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,	4
3. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją w zakresie przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	6
6. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
7. Informacja o złożonych wnioskach	7
8. Informacja o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych	8
9. Publikacja	8

Wykaz skrótów:

Spółka/AUTOPART/Podatnik	„AUTOPART” Spółka akcyjna z siedzibą w Mielcu ul. Kwiatkowskiego 2A, 39-300 Mielec KRS: 0000314676 REGON: 690584624 NIP: 8171752627
ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.)
ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm)
ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.)
ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.)
Grupa AUTOPART	Spółka oraz podmioty powiązane (łącznie).

1. Obowiązek sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, która dotyczy działalności **Spółki „AUTOPART” Spółka akcyjna z siedzibą w Mielcu**, 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 CIT.

Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się Podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Niniejsza informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki tj. za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy CIT, obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa na m.in. podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

W związku z powyższym i z uwagi na fakt, wartość przychodu określona w w/w przepisie przekracza wskazany ustawowo próg, Spółka sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

2. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy CIT

Spółka w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

AUTOPART realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała własne, wewnętrzne procedury, w szczególności:

- procedurę wewnętrzną w zakresie raportowania schematów podatkowych,
- procedurę weryfikacji kontrahentów i zachowania należytej staranności,
- antykorupcyjną.

Spółka posiada również wdrożoną politykę rachunkowości zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Proces ten obejmuje w szczególności gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podstawy opodatkowania, kalkulację podatku, składanie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości.

Ponadto wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności działu księgowego posiada niezbędne doświadczenie, wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa podatkowego. W tym celu pracownikom Pionu Finansowego zapewnione zostały cykliczne szkolenia i udział w webinarach celem aktualizacji oraz rozwoju posiadanej przez nich wiedzy z tego zakresu.

Ponadto Spółka, zależnie od potrzeb, współpracuje i ma możliwość bieżących konsultacji z zewnętrzną Kancelarią prawną specjalizującą się ściśle w dziedzinie prawa podatkowego. Również sami pracownicy działu księgowego systematycznie monitorują zachodzące zmiany w regulacjach prawa podatkowego, czy też praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy CIT

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka podejmuje starania mające na celu precyzyjne udzielanie odpowiedzi na wątpliwości organów podatkowych oraz rzetelnie wykonuje wszelkie nałożone obowiązki podatkowe, dostarczając terminowo informacje, deklaracje, zeznania itp.

AUTOPART w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją w zakresie przekazanych informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT

Istniejąca w Spółce struktura organizacyjna wpływa bezpośrednio na zakres kompetencji i obowiązków poszczególnych pracowników, w tym w zakresie wypełniania obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami podatkowymi. Struktura ta pozwala na pełne wykorzystanie potencjału gospodarczego, co bezpośrednio ma przełożenie na prawidłowe rozliczanie wszelkich obowiązków publicznoprawnych nałożonych na Spółkę. Ponadto, Spółka w

niezbędnym zakresie dba o terminowe obliczanie i wpłacanie należności publicznoprawnych oraz podejmuje konieczne starania mające na celu przeciwdziałanie uszczupleniom podatków. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany prawne mogące wpływać na powstanie dodatkowych obowiązków podatkowych, dba o rzetelne dokonywanie zaliczek na podatek (w tym w kontekście występowania jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy swoich pracowników w rozumieniu ustawy PIT) oraz podejmuje niezbędne starania mające na celu przeciwdziałanie uczestnictwu Spółki w tzw. „karuzelach VAT”, w szczególności poprzez rzetelne przestrzeganie wdrożonych procedur.

Spółka w szczególności:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o zwrot lub przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- realizuje wszelkie obowiązki wynikające z przepisów z zakresu podatku akcyzowego oraz z przepisów celnych,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- monitoruje czy nie występują obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych oraz dba o ustalanie cen między podmiotami powiązanymi na poziomie rynkowym (w 2020 roku obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych nie wystąpił),
- monitoruje występowanie schematów podatkowych. Spółka w 2020 roku nie wdrażała uzgodnień oraz nie wykonywała czynności, które obligowałyby ją do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka na bieżąco dostosowuje się do zmian w prawie podatkowym poprzez stałe monitorowanie zmian w zakresie poszczególnych podatków.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy CIT

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 160.494.454,27 zł, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwotę 8.024.722,71 zł.

Transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości przedstawia poniższa tabela:

NAZWA
PRZEDMIOT TRANSAKCJI

PPUH ATOPART JACEK BĄK Sp. z o.o.	Zakup akumulatorów, zakup i sprzedaż usług (dzierżawa, refaktury za media itp.), sprzedaż materiałów, zakup środków trwałych
--	--

Transakcje, których wartość nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości tj. transakcje o niewielkim znaczeniu dla prowadzonej działalności przez Spółkę przedstawia poniższa tabela:

NAZWA
PRZEDMIOT TRANSAKCJI

MB BĄK Sp. j.	Zakup usług
Zakład Poligraficzny Polimania	Zakup materiałów, sprzedaż usług (dzierżawa)
DAVE-MAR Sp. z o.o.	Zakup materiałów
„MIDAK-POLSKA” Sp. z o.o.	Sprzedaż akumulatorów i zakup złomu
EMPEX Edward Chominiec	Sprzedaż akumulatorów

Transakcje zawierane w 2020 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi należącymi do Grupy AUTOPART oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w procedurze cen transferowych.

6. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy CIT

Spółka nie podejmowała w roku 2020 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

Niemniej w sierpniu 2020 r. rozpoczęto w Spółce wdrażanie Planu Sukcesji którego celem była zmiana struktury udziałowej akcjonariuszy przy nie zmienionym 2 osobowym akcjonariacie. Spółka nabyła od akcjonariuszy część akcji celem umorzenia bez wynagrodzenia. W wyniku tej operacji w 2021 r. nastąpiło obniżenie kapitału zakładowego spółki skutkujące jedynie przeksięgowaniem wartości nominalnej umorzonych akcji na kapitał zapasowy. Wartość kapitałów Spółki pozostała bez zmian.

7. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT

Spółka w roku 2020 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej,
- opinii statystycznej przez Główny Urząd Statystyczny,
- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej.

8. Informacja o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r., Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę 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 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.

9. Publikacja

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego obowiązku, niniejsza informacja została zamieszczona w dniu 29.12.2021 na stronie internetowej Podatnika: [https:// www.autopart.pl](https://www.autopart.pl) zakładka Firma, podstrona: Obowiązki formalne

Informacja o publikacji realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla AUTOPART S.A.