

## Informacja

### o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku

dochodowym od osób prawnych

**SCAN-PARTNER SP. Z O.O.**

Za rok podatkowy trwający

od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.

Scan-Partner Sp. z o.o. jest autoryzowanym dealerem pojazdów ciężarowych marki Scania. Spółka świadczy również usługi w zakresie obsługi i naprawy pojazdów. Wszelkie działania Spółki podejmowane są w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa. W tym celu Spółka współpracuje z kancelariami prawnymi, w tym z kancelarią doradztwa podatkowego oraz jest w bieżącym kontakcie z organami podatkowymi. W ustawowym terminie składa do właściwych organów wymagane deklaracje, informacje, sprawozdania oraz odpowiada na ewentualne wezwania urzędów skarbowych. Zarząd oraz kierownictwo Scan-Partner Sp. z o.o. dochowują wszelkiej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych. Spółka nie angażowała się w działania mające na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych, a także nie uczestniczyła w konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego i biznesowego uzasadnienia.

## **PROCESY ORAZ PROCEDURY**

### **Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego stosuje procedury i procesy podatkowe, m.in. w zakresie:

- kompetencji członków działu finansowo-księgowego oraz zasad jego funkcjonowania;
- obiegu dokumentów określające sposób weryfikacji i akceptacji zewnętrznych dokumentów źródłowych;
- wprowadzania oraz akceptacji płatności ze szczególnym uwzględnieniem zasady „dwóch par oczu”;
- weryfikacji kontrahentów pod kątem ich rejestracji jako czynnych podatników VAT oraz umieszczenia ich rachunków bankowych na tzw. białej liście podatników;

- wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- weryfikacji transakcji oraz związanych z nimi dokumentów (w szczególności podpisywanych umów i otrzymanych / wystawionych faktur VAT) pod kątem możliwości zaliczenia wydatku do kosztów uzyskania przychodu, odliczenia VAT naliczonego, obliczenia podstawy opodatkowania CIT / VAT, momentu powstania obowiązku podatkowego oraz wystąpienia obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności, na którą składa się:
  - weryfikacja kwoty należności ogółem z faktury (czy spełniony jest limit kwotowy 15 000 zł wskazany w art. 19 pkt 2 ustawy z 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców)
  - weryfikacja przedmiotu transakcji (czy przedmiot transakcji jest ujęty w załączniku nr 15 do ustawy o VAT).
- wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR),
- innych niezbędnych, niespisanych czynności, których ciągłość wpływa na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych np.
  - bieżące monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego;
  - zapewnienie członkom działu finansowo-księgowego możliwości uczestnictwa w szkoleniach o tematyce podatkowej, a także dostępu do publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz portali branżowych;
  - korzystanie z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez profesjonalną kancelarię prawną, w przypadku powstania wątpliwości w zakresie interpretacji lub stosowania przepisów prawa podatkowego.

Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w jej otoczeniu biznesowym.

## INFORMCJE DODATKOWE

### **1. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 30.12.2023 r. Scan-Partner Sp. z o.o. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### **2. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę Scan-Partner 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.**

- Realizacja obowiązków podatkowych

Scan-Partner Sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym i ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku CIT o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o CIT. Spółka prowadzi ewidencję rachunkową w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu oraz wysokości należnego podatku. W ewidencji ŚT i WNiP uwzględniono informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych, zgodnie ze stosownymi przepisami. Spółka realizowała dotyczące jej obowiązki wynikające z obowiązujących przepisów prawa w zakresie podatku u źródła w terminach i na zasadach w nich przewidzianych. Spółka nie przekroczyła progów, o których mowa w ustawie o CIT, a których przekroczenie zobowiązuje podmiot do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Scan-Partner Sp. z o.o., w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej jak i o wysokości VAT naliczonego. W celu prawidłowego wypełnienia

obowiązków w zakresie podatku VAT Spółka weryfikowała autentyczność pochodzenia i integralność treści faktur oraz stosowała zasady dotyczące weryfikacji kontrahentów, w ramach dochowania należytej staranności. Ponadto Spółka jest zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT-UE dla potrzeb transakcji wewnątrzspółnotowych. W związku z tym, Spółka składała do właściwego urzędu skarbowego stosowne deklaracje podatkowe (VAT-UE), zawierające informacje podsumowujące o dokonanych transakcjach wewnątrzspółnotowych.

Scan-Partner Sp. z o.o. jako pracodawca w trakcie Roku Podatkowego 2023 była również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z powyższym obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na PIT na zasadach i w terminie określonym w Ustawie o PIT, jak również przekazywała do urzędu skarbowego oraz podatnikom stosowne deklaracje.

Spółka w Roku Podatkowym 2023 była również podatnikiem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych i realizowała wszystkie obowiązki wynikające z przepisów w zakresie ww. danin, w szczególności złożyła stosowane deklaracje w ustawowym terminie oraz dokonała wpłaty podatku.

- Informacje o schematach podatkowych

W 2023 roku Spółka nie wykonała żadnych transakcji, które stanowiłyby schemat podatkowy.

### **3. Informacje dotyczące planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie dokonywała działań restrukturyzacyjnych, mających wpływ na wysokość zobowiązań podatnika lub podmiotów powiązanych.

### **4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.**

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała wątpliwości w zakresie interpretacji prawa podatkowego, które wymagałyby zwrócenia się do właściwych organów podatkowych w sprawie ww. kwestii.

**5. 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy 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 trwającym od 01.01.2023 do dnia 31.12.2023 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w ww. przepisach.

**6. Zagrożenia podatkowe występujące u podatnika lub w jego branży oraz określenie podejścia organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego.**

Spółka prowadzi stosunkowo prostą, z podatkowego punktu widzenia działalność, tj. nabywa towary (pojazdy i części zamienne) celem odsprzedaży oraz świadczy usługi naprawy pojazdów (zarówno w ramach usług gwarancyjnych, jak i pogwarancyjnych). Współpraca z podmiotami powiązаныmi odbywa się na warunkach rynkowych. Ponadto Spółka nie wykonuje transakcji „sztucznych”, czyli nieracjonalnych z ekonomicznego/biznesowego punktu widzenia, a obliczonych jedynie na poszukiwanie oszczędności podatkowych. Wszelka działalność Spółki opodatkowana jest co do zasady stawką VAT 23%, a klientami Spółki są podatnicy VAT uprawnieni do odliczenia VAT naliczonego. Spółka zwraca szczególną uwagę na ograniczenie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości odnośnie do interpretacji przepisów oraz podejścia właściwych organów podatkowych i nie podejmuje działań które nie znajdują uzasadnienia w obowiązujących przepisach.

## **INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

**Transakcje 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.**

W spółce nie występują transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej.