



Informacja o realizacji strategii podatkowej

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Grupa Gezet

Wprowadzenie do realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023



Wykaz skrótów	
Gezet, Spółka	Gezet Głuchy i Spółka Spółka Komandytowa, 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Kasprzaka 1, NIP: 5992805808, REGON: 211262521, KRS: 0000944546
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o systemie instytucji rozwoju	Ustawa z dnia 4 lipca 2019 r. o systemie instytucji rozwoju
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

1. Wstęp.

Spółka należy do Grupy Gezet, która jest największym autoryzowanym dealerem samochodów w województwie lubuskim i jedną z największych grup dealerskich w Polsce. Sieć sprzedaży stanowi obecnie siedemnaście nowoczesnych salonów zlokalizowanych w Gorzowie Wielkopolskim, Szczecinie, Gdańsku oraz Zielonej Górze.

W ofercie Grupy Gezet dostępne jest kilkadziesiąt modeli samochodów nowych i używanych marek Alfa Romeo, Fiat, Ford, Honda, Renault, Dacia, Peugeot, Citroen, Opel, Isuzu, Hyundai, Jeep, Kia, Mitsubishi, Baic, Omoda oraz Suzuki, a także motocykle i skutery marki Honda i Kove.

Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów odpowiedzialności Spółki. Spółka dąży również do eliminowania ryzyka podatkowego w bieżącej działalności.

Powyższe cele osiągnęte są dzięki wykorzystaniu odpowiednich narzędzi, procedur i procesów, których zadaniem jest stworzenie środowiska umożliwiającego zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Z uwagi na odpowiedzialność społeczną i wysokie wartości etyczne Spółka nie korzysta z optymalizacji podatkowych w celu zwiększenia zysków.

2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2023 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Gezet obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W związku z tym w Spółce funkcjonują narzędzia, procesy i zasady postępowania, które mają regulować wykonywanie nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych.

Procesy i zasady obowiązujące w Spółce dotyczą kilku kluczowych obszarów. Przede wszystkim obejmują współpracę z podmiotami powiązаныmi. Ważnym elementem tych procesów jest także podział zadań, uprawnień oraz odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, jak również nadzór nad prawidłowością rozliczeń.

Dodatkowo Spółka zwraca uwagę na zarządzanie personelem oraz rozwój wiedzy podatkowej w celu minimalizowania ryzyka błędów w rozliczeniach. Weryfikacja okoliczności faktycznych i prawnych związanych z zawieraniem transakcji gospodarczych pod względem ryzyka podatkowego jest istotnym elementem polityki podatkowej Spółki. W celu zapewnienia odpowiedniego poziomu wsparcia w zakresie podatkowym, Spółka współpracuje z doradcami podatkowymi oraz korzysta z interpretacji indywidualnych wydawanych przez organy podatkowe.

Współpraca z organami podatkowymi oraz raportowanie MDR (Mandatory Disclosure Rules) stanowią istotne aspekty strategii podatkowej Spółki, mające na celu zapewnienie transparentności oraz zgodności z przepisami prawa. W przypadkach, w których jest to konieczne dla prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, Spółka formalizuje wewnętrzne procesy poprzez ujmowanie ich w odpowiednich dokumentach, takich jak procedury czy regulaminy.

Formalne pisma dotyczące tych procesów stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji, co ma na celu zachowanie poufności oraz ochronę interesów Spółki.

W koniecznych do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych przypadkach, Gezet reguluje wewnętrzne procesy w sposób formalny poprzez ujmowanie ich w dokumentach, takich jak np. procedury czy regulaminy.

Przedmiotowe formalne pisma stanowią wewnętrzne dokumenty Spółki i nie podlegają publikacji.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka w 2023 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.

Celem Gezet jest rzetelne realizowanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dba o to, aby jej rozliczenia podatkowe prowadzone były w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W 2023 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od przychodów z budynków,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę;
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu współpracy w ramach umów cywilnoprawnych.

W 2023 roku Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 w relacjach z podmiotami powiązanymi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane (tzw. zasady rynkowe). W przypadkach, w których przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje obowiązki raportowe w tym zakresie.

W 2023 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023, w tym:

- Transakcja sprzedaży samochodów,
- Transakcja sprzedaży części samochodowych,
- Transakcja zakupu samochodów.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Gezet nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie ewentualne restrukturyzacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe, a dotyczące ich rozliczenia podatkowe – w celu zapewnienia prawidłowości i rzetelności – są konsultowane z doradcami podatkowymi.

W 2023 roku Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Gezet lub podmiotów z nią

¹ Rozumianych jako łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.

powiązanych.

Gezet nie planowała również w 2023 roku takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, w przypadku, gdy nie da się ich wyeliminować w inny sposób. Pozyskiwanie interpretacji indywidualnych ma na celu minimalizację ponoszonego ryzyka podatkowego oraz ułatwianie procesu decyzyjnego.

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

W 2023 r. Gezet nie złożył żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

9. Informacje dotyczące dokonywania 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.