

**Q-Service Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za
rok 2021**

I. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejszy dokument zawiera informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Q-Service sp. z o.o. w roku podatkowym 2021.

Podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o Podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Informacje o Q-Service sp. z o.o.

Q-Service Sp z o.o. (dalej: Spółka) jest podmiotem który wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Inter Cars. Grupa INTER CARS jest liderem na polskim rynku motoryzacyjnym w dystrybucji części zamiennych do samochodów osobowych i ciężarowych. Ponadto harmonijnie rozwija się na wielu europejskich rynkach, a jej obecność w ponad 20 krajach na kontynencie sprawia, że sytuowana jest ona na pierwszym miejscu w Europie Środkowo-Wschodniej, na drugim miejscu – w skali całego kontynentu, a także na ósmej pozycji w rankingach światowych.

W ofercie Grupy Inter Cars znaleźć można ponad dwa miliony części zamiennych do pojazdów osobowych i ciężarowych, a także części do motocykli, maszyn rolniczych i przemysłowych oraz akcesoria dla kierowców. Spółka w swojej działalności skupia się na tym, aby zapewnić warszatom szybki, wygodny i bezpieczny dostęp do wszystkich narzędzi ułatwiających prowadzenie działalności. Grupa Inter Cars to nie tylko części do samochodów ale również wsparcie techniczne, innowacyjne programy do prowadzenia i obsługi warsztatu, a także szkolenia stacjonarne i online. Obecnie jest to najobszerniejsza oferta asortymentowa w Europie.

Q-Service w ramach Grupy pełni funkcje zakupowe związane z zakupem Towarów od dostawców zarówno w Polsce jak i poza granicami kraju. Q-Service zajmuje się nabywaniem Towarów oraz wspiera IC PL w zakresie przygotowania Towarów do sprzedaży, przede wszystkim marek własnych będących w ofercie IC PL.

Skoncentrowanie funkcji zakupowych w Q-Service ma na celu osiągnięcie w długim okresie efektywności w realizacji funkcji zakupowych, specjalizacji w zakresie zakupu Towarów od dostawców, a także stopniowe budowanie i wzmacnianie relacji i tym samym uzyskiwanie korzystniejszych warunków dostaw.

Spółka stawia na zachowanie przejrzystości w raportowaniu podatkowym oraz aktywne kontakty z organami administracji skarbowej. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie zobowiązań publicznoprawnych są jednymi z kluczowych wartości Spółki.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

W Spółce funkcjonują procedury wspierające zarządzanie w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- procedurę w obszarze weryfikacji kontrahentów i transakcji w celu zachowania należytej staranności w zakresie ograniczenia ryzyk podatkowych dotyczących transakcji sprzedaży i zakupu towarów dla celów podatku od towarów i usług;
- procedurę w obszarze sporządzania dokumentacji cen transferowych i związanych z nim obowiązków sprawozdawczych;
- procedurę w obszarze obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedury w obszarze sprawozdawczości podatkowej i rachunkowej;
- procedurę w obszarze przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu w aspekcie finansowym i sprawozdawczym.

W ocenie Spółki wyżej wskazane procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego. Wszystkie procedury podlegają na bieżąco modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych i podatkowych. Przyjęte procedury zapewniają terminowe i rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą na bieżąco w cyklach szkoleniowych w zakresie rozliczanych podatków. Ponadto pracownicy mają zapewniony dostęp do systemu Inforflex. Dodatkowo monitorowane są zmiany w regulacjach prawa podatkowego w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”)

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W roku podatkowym objętym strategią, Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”

W związku z koniecznością prawidłowego wywiązywania się z obowiązku kalkulacji oraz terminowego składania deklaracji, a także opłacania podatków, Spółka podejmuje następujące niezbędne środki, w szczególności:

- identyfikuje i weryfikuje operacje gospodarcze mogące mieć wpływ na obowiązki podatkowe;
- kalkuluje i wpłaca w terminach, wysokościach i miejscach należne podatki;
- sporządza i przesyła Jednolite Pliki Kontrolne w obowiązkowych obszarach;
- przekazuje informacje podatkowe oraz składa wyjaśnienia organom podatkowym do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych wraz z wymaganymi analizami;
- weryfikuje operacje gospodarcze z perspektywy przepisów w zakresie schematów podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z tytułu następujących podatków:

CIT 8 - Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych

CBC-P – powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów, składane co do zasady w terminie 3 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego

TPR-C – informacja o cenach transferowych, składana przez podmiot powiązany, co do zasady w terminie do końca 9 miesiąca po zakończeniu roku podatkowego.

IFT -2R - informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP, składana przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, co do zasady w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następującego po roku podatkowym

PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizyczny, a także niebędącej płatnikiem osoby prawnej, co do zasady w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym – dla informacji składanych urzędowi skarbowemu oraz do końca lutego roku następującego po roku podatkowym – dla informacji przesyłanych podatnikowi

JPK_V7M – jednolity plik kontrolny zawierający część ewidencyjną i deklaracyjną, składany przez podatnika VAT, co do zasady w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy

Q-Service Sp. z o.o. ul. Gdańska 15, 05-152 Warszawa; Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie. XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000132166; NIP 531-14-87-900; REGON 016382207 Kapitał zakładowy 415.000,00 PLN; Numer Rejestrowy BDO 000108761

VAT UE – informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, składana przez podatników podatku VAT oraz osoby prawne niebędące podatnikami, zarejestrowane jako podatnicy VAT UE czynni, dokonujący wewnątrzspółnotowej dostawy towarów, wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, wewnątrzspółnotowego świadczenia usług lub dokonujący przemieszczenia towarów w procedurze magazynu typu call-off stock na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, co do zasady w terminie do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu którego dotyczy PIT-4R – deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych składana przez płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, co do zasady, w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W 2021 Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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 identyfikuje następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- Sprzedaż towarów handlowych do Inter Cars S.A.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a

W 2021 roku Spółka nie planowała czy też nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Takie działania nie są również planowane na kolejne lata.

6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych:

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o Q-Service Sp. z o.o. ul. Gdańska 15, 05-152 Warszawa; Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie. XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000132166; NIP 531-14-87-900; REGON 016382207 Kapitał zakładowy 415.000,00 PLN; Numer Rejestrowy BDO 000108761

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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W okresie objętym strategią podatkową Spółka nie występowała z wnioskami o:

- ogólne interpretacje,
- interpretacje indywidualne,
- wiążącą informację stawkową,
- wiążącą informację akcyzową,

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 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”

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.