

**Q-Service Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za
rok 2022**

I. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejszy dokument zawiera informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Q-Service sp. z o.o. w roku podatkowym 2022.

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 piątym miejscu – w skali całego kontynentu, a także na dziesiątej 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 2022 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

VAT UE – informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach i przemieszczeniach towarów w procedurze magazynu typu call-off stock, składana w terminie do 25 dnia miesiąca po miesiącu, w którym doszło do wystąpienia jednej z podanych wyżej sytuacji.

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

W 2022 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 zatwierzonego 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.
- Zakup usług magazynowo – logistycznych

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 2022 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 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.