



INTER CARS SPÓŁKA AKCYJNA
Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za
rok 2020



I. INFORMACJE OGÓLNE

Niniejszy dokument zawiera informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Inter Cars S.A. w roku podatkowym 2020.

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 Inter Cars S.A.

Inter Cars S.A. (dalej: „Spółka”) jest liderem na polskim rynku motoryzacyjnym w dystrybucji części zamiennych do samochodów osobowych i ciężarowych. Spółka 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, natomiast zarówno w Polsce jak i w regionie Europy Środkowo-Wschodniej jest niekwestionowanym liderem sektora dystrybucji części. W 2020 roku Inter Cars obchodził 30-lecie swojej działalności. Firma Inter Cars powstała w 1990 roku. Pozycję lidera polskiego rynku osiągnęła już po 6 latach działalności. Wyprzedziła największe na polskim rynku przedsiębiorstwa, a na sukces miało wpływ nieustanne poszerzanie oferty części samochodowych i relacje z interesariuszami. Obecnie sukces Grupy Inter Cars budują nie tylko Polacy, ale również przedstawiciele kilkunastu innych narodowości. Wartości firmy ewoluowały wraz z jej rozwojem. Jesteśmy dumni z tego, że każdy z nas przyczynia się do realizacji celu, którym obecnie jest zdobycie pozycji lidera w dystrybucji części aut w Europie.

W ofercie Spółki 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 warsztatom szybki, wygodny i bezpieczny dostęp do wszystkich narzędzi ułatwiających prowadzenie działalności. 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.

W branży dystrybucji łańcuch dostaw jest kluczowym elementem funkcjonowania przedsiębiorstwa. W Grupie Inter Cars wierzymy, że sposób, w jaki funkcjonuje system przyjmowania, magazynowania oraz dystrybucji przez nas części samochodowych, stanowi o



naszej przewadze konkurencyjnej. Nie ustajemy w wysiłkach aby usprawniać, przyspieszać i upraszczać wszystkie procedury tak, aby nasi klienci –z jednej strony producenci a warsztaty z drugiej – wiedzieli, że zawsze mogą polegać na naszych usługach.

Łańcuch wartości Grupy Inter Cars obejmuje wszystkie ogniwa począwszy od fabryki producenta, przez warsztaty, aż po obsługę klientów biznesowych (flot) i klientów indywidualnych przekierowanych do warsztatów z platformy Motointegrator.

W skład Grupy kapitałowej, poza Inter Cars SA oraz zagranicznymi spółkami dystrybucyjnymi wchodzi m.in.: ILS - spółka odpowiedzialna za dostarczanie kompleksowych usług logistycznych związanych z magazynowaniem i obsługą towarów dla spółek z Grupy kapitałowej oraz firm zewnętrznych. Inter Cars jest również właścicielem dwóch firm produkcyjnych: Lauber zajmujący się regeneracją części samochodowych oraz Feber produkujący przyczepy i naczepy.

Podstawowym rynkiem zbytu Grupy Inter Cars jest rynek polski, który stanowi około 50% sprzedaży Grupy.

Integralną częścią Grupy kapitałowej są sieci serwisowe Q-Service Castrol i Q-Service Truck. Pierwsza – skierowana do rynku osobowego w Polsce, druga – o charakterze międzynarodowym, ukierunkowana na pojazdy użytkowe, a także sieci warsztatowe Q-Service i Motointegrator Partner. Nasze marki to liderzy swoich segmentów, wyróżniający się na tle konkurencji i przynoszący warsztatom działającym w ich strukturach wiele korzyści. Przynależność do sieci ułatwia właścicielom serwisów pozyskanie m.in. specjalistycznej wiedzy technicznej i daje poczucie satysfakcji z działania w grupie wyróżnionych warsztatów samochodowych.

Spółka stoi na czele Grupy Kapitałowej, w skład której na dzień 31 grudnia 2020 roku wchodziły 34 podmioty, w tym 32 podmioty bezpośrednio zależne oraz 2 podmioty pośrednio zależne. Spółka posiada również udziały w jednym podmiocie stowarzyszonym.

INTER CARS S.A. jest jedną z największych firm w Polsce pod względem przychodów oraz płaconego podatku dochodowego od osób prawnych. Według danych publikowanych przez Ministerstwo Finansów, w 2020 roku Spółka została sklasyfikowana na 64 pozycji pod względem przychodów, jeśli zaś chodzi o wielkość zapłaconego podatku dochodowego znalazła się na 58 miejscu¹. Narastająco za lata 2012-2020 Spółka wpłaciła łącznie ponad 175 milionów zł podatku dochodowego w Polsce.

Szeroko rozumiana troska o otoczenie jest jednym z fundamentów działalności Spółki. W 2017 roku zatwierdziliśmy Strategię Odpowiedzialnego Biznesu Grupy kapitałowej Inter Cars – naszą pierwszą strategię zrównoważonego rozwoju, nazywaną również strategią CR (ang. Corporate responsibility). Zaprezentowaliśmy ją w sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych, pierwszym tego rodzaju opracowaniu przygotowanym przez Spółkę.

W 2020 roku. m.in. w związku z 30-leciem istnienia naszej firmy, przyjrzeliliśmy się ponownie naszej agendzie odpowiedzialnego biznesu. Strategia pozostała aktualna, jednak jesteśmy

¹ Dane publikowane na podstawie art.27b ust.1 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, stan na 1 września 2021 r.



przekonani o potrzebie dalszego efektywnego komunikowania jej naszym pracownikom, partnerom biznesowym i wszystkim innym interesariuszom.

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. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i podejmowaniu strategicznych decyzji w oparciu o weryfikację ze stanowiskiem prezentowanym przez Krajową Administrację Skarbową, między innymi, w oparciu o ustalenia z Ministerstwem Finansów w ramach APA. Spółka rozwinęła system struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne (np. IT) oraz wdrożyła podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

Spółka jest aktywnym członkiem Stowarzyszenia Dystrybutorów Części Mechanicznych ("SDCM"). Misją SDCM jest opiniowanie oraz konsultacje na szczeblu krajowym i europejskim legislacji branżowej. Poprzez ten Organ zrzeszający 164 firmy z branży dystrybucji i produkcji części, Spółka podejmuje inicjatywy na rzecz rozwoju i udoskonalania przepisów prawa, w tym prawa podatkowego w Polsce.

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 funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych których celem jest zapewnienie bezpieczeństwa finansowego Grupy kapitałowej dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym 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.

Spółka posiada również wewnętrzne procesy wspierające zarządzanie w zakresie wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które dotyczą przykładowo:

- przeprowadzania inwentaryzacji ciągłych oraz rocznych i dodatkowych,
- ewidencji gotówki i środków bezgotówkowych,
- rejestracji strat niezawinionych i zawinionych,
- przesyłania dokumentów do Działu Księgowości i obiegu dokumentów, w tym elektronicznego obiegu dokumentów,
- wystawiania faktur i ewidencji na kasach fiskalnych.

W ocenie Spółki wyżej wskazane procesy i procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego. Wszystkie procedury i procesy podlegają na bieżąco modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych i podatkowych. Przyjęte procesy i 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 Działy i Zespoły funkcjonujące w ramach Pionu Finansowego monitorują 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”

Spółka proaktywnie podchodzi do kontaktów z organami KAS, w szczególności od 2016 r. Spółka jest stroną trzech uprzednich porozumień cenowych (APA). Za rok objęty Strategią podatkową Spółka realizowała zawarte uprzednie porozumienia cenowe (APA). APA (advance pricing arrangements) to inaczej formalne porozumienia w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym. Jest to rodzaj umowy zawieranej między podatnikiem a organem podatkowym, w której organ akceptuje wybór i sposób stosowania metody ustalania ceny transferowej stosowanej w relacjach podatnika i podmiotów z nim powiązanych. Porozumienie takie przybiera formę decyzji administracyjnej, organem właściwym do jego zawarcia jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej.



APA mogą być efektywnym narzędziem ograniczenia ryzyka nieprawidłowego ustalania cen transakcyjnych oraz zakwestionowania sposobu ich ustalania przez organy podatkowe.

Co ważne, APA to porozumienie zawierane na przyszłość. Może ono obowiązywać do pięciu lat, a po upływie tego okresu porozumienie może zostać odnowione (w uproszczonej procedurze), jeśli kluczowe jego elementy nie uległy zasadniczej zmianie.

Za rok objęty niniejszą Strategią Podatkową, Spółka realizowała APA pomiędzy:

IC PL a ILS (porozumienie jednostronne Polska)

IC PL a IC LT (porozumienie dwustronne Polska – Litwa)

IC PL a IC SK (porozumienie dwustronne Polska – Słowacja)

W roku podatkowym objętym strategią, Spółka nie podejmowała innych 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 mogą 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Deklaracja 2020	Kwota podatku
CIT-8	57 752 504,00
CIT-10z	612 010,00
PIT 8AR	676 532,00
VAT-7M/JPK_VAT (01-09.2020)	53 132 356,00
JPK_V7M (10-12.2020)	68 643 171,00
SUMA	180 816 573,00

Spółka składała także następujące deklaracje/informacje:

ORD-U - czyli informacja o umowach zawartych z nierezydentami, zazwyczaj składana do 3 miesięcy od zakończenia roku podatkowego.

CBC-R - czyli informacja o grupie podmiotów składane do 12 miesięcy od dnia zakończenia sprawozdawczego roku obrotowego.

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

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



PCC-3 – deklaracja w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych, składana przez podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych co do zasady w terminie 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego

CIT-ST – informacja podatnika do ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych

DN-1 – deklaracja na podatek od nieruchomości, składana przez podatnika podatku od nieruchomości co do zasady do dnia 31 stycznia danego roku podatkowego lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego lub od dnia zaistnienia zdarzenia mającego wpływ na wysokość opodatkowania

Spółka realizuje również obowiązek w zakresie składania Sprawozdania o stosowanych terminach zapłaty .

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

Za 2020 Spółka przekazała 4 informacje o schematach (2 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz 1 w zakresie VAT, 1 dotyczący zarówno podatku dochodowego oraz VAT).

Jednocześnie z powodu wprowadzenia stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii w związku z COVID-19, podatnicy zostali zwolnieni z raportowania schematów podatkowych MDR innych niż transgraniczne. Terminy przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych MDR uległy zawieszeniu.

W przypadku schematów podatkowych innych niż transgraniczne, został zawieszony obowiązek przekazywania informacji i zawiadomień oraz realizowania innych obowiązków określonych w przepisach dotyczących schematów podatkowych innych niż transgraniczne w okresie od 31 marca 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

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 spółek z Grupy kapitałowej

Zakup towarów handlowych od spółek z Grupy kapitałowej

Zakup usług magazynowo - logistycznych od Spółki z Grupy kapitałowej

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 2020 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.

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 2020 roku Spółka składała następujące wnioski o interpretacje indywidualne:

Wniosek o wydanie interpretacji dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwrotu podatku od towarów i usług podróżnym w systemie TaxFree; sygnatura interpretacji 0114-KDIP1-3.4012.38.2020.1.MT UNP:915250

Wniosek o wydanie interpretacji dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie obowiązku zastosowania mechanizmu podzielonej płatności w przypadku realizacji transakcji na mocy porozumienia wekslowego; sygnatura interpretacji 0114-KDIP1-1.4012.386.2020.2.MM UNP:1123778; 0114-KDIP1-1.4012.595.2020.1.MM UNP:1123881

Wniosek o wydanie interpretacji dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie obowiązków płatnika w związku z organizowanymi konkursami oraz loteriami promocyjnymi; IPPB1/4511-590/16/20-3/S/EC UNP:1156755

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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.