



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

AUTODOC Logistics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 29 października 2024 r.

Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2023 r.

Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r

AUTODOC, Spółka

AUTODOC Logistics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Grupa, Grupa AUTODOC

Grupa AUTODOC której częścią jest AUTODOC Logistics Spółka z o. o.

Ordynacja podatkowa

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)

Ustawa o PIT

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym

Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.)

Ustawa o VAT

Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2023 r. przez AUTODOC Logistics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Spółka, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony z dniem 31 grudnia 2023 r. Niniejsza Informacja została opracowana w celu wykonania obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT. Treść Informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. AUTODOC – podstawowe informacje

AUTODOC Logistics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest częścią Grupy AUTODOC będącej liderem internetowej sprzedaży części samochodowych w Europie. Grupa sprzedaje produkty w 27 krajach już od 15 lat i obsłużyła w 2023 ponad 7.4 mln klientów, realizując łącznie 14.3 mln zamówień. Siedziba Grupy znajduje się w Berlinie.

Grupa AUTODOC jest obecna w Polsce od 2018 roku. Działalność Spółki, będącej polskim oddziałem Grupy, polega przede wszystkim na kompletacji i wysyłce zamówionych towarów do klientów. Więcej informacji nt. Grupy znaleźć można na jej [stronie internetowej](#).

Nazwa Spółki:	AUTODOC Logistics Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Kabłowa 1, 70-895, Szczecin
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000698647 NIP: 9552442870 REGON: 3684823240000
Kapitał zakładowy:	5 000,00 PLN
Kapitał rezerwowy:	21 363 402,22 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	10 października 2017 r.
Zatrudnienie na koniec 2023 r.	1 649 osób

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka dysponuje odpowiednimi środkami, narzędziami i procedurami podatkowymi, które zostały stworzone i wdrożone z uwzględnieniem profilu działalności AUTODOC, jej struktury organizacyjnej oraz specyfiki branży, w której działa. Mają one na celu skuteczne zarządzanie i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów podatkowych.

W 2023 r. w AUTODOC funkcjonowały polityki i instrukcje regulujące zagadnienia rachunkowe i podatkowe w Spółce, między innymi:

- **Polityka rachunkowości**, która zawiera podstawowe zasady rachunkowości stosowane w Spółce,
- **Instrukcja księgowania wydatków**, która reguluje kwestie rozliczania wydatków na gruncie CIT i VAT,
- **Instrukcja zarządzania płatnościami**, regulująca zagadnienia dotyczące płatności, w tym także zatorów płatniczych.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki były oparte na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie podatków. Spółka dążyła do właściwego zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków, co umożliwiło jej prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych oraz spełnienie wymogów w zakresie sprawozdawczości podatkowej w 2023 r.

Spółka monitoruje i - w razie konieczności - usprawnia wdrożone procesy podatkowe w celu odpowiedniej identyfikacji, a następnie właściwej i terminowej realizacji spoczywających na niej obowiązków podatkowych.

Analizując podejście Spółki do realizacji zobowiązań podatkowych, należy wziąć pod uwagę również regulacje Grupy AUTODOC, której Spółka jest częścią. Omawiane regulacje zobowiązują wszystkie spółki z Grupy do prowadzenia biznesu - w tym także wypełniania obowiązków podatkowych - w sposób etyczny oraz zrównoważony - zgodnie z grupowym kodeksem postępowania. Do takich dokumentów należą w szczególności:

- **Polityka antykorupcyjna,**
- **Polityka przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy,**
- **Polityka dotycząca płatności kartami firmowymi,**
- **Polityka dotycząca podróży służbowych.**

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywała się z udziałem doświadczonych i wysoko wykwalifikowanych pracowników posiadających kilkuletni staż pracy w Spółce, co wspiera zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami, zabezpieczenie prawidłowego sposobu realizacji obowiązków podatkowych oraz stabilność i rzetelność wykonywanych procesów z zachowaniem najwyższej staranności. Wybrane działania pracowników Spółki dotyczące obszaru podatkowego podlegają weryfikacji przez pracowników wyższego szczebla. Spółka podejmowała także działania mające na celu rozwój kompetencji pracowników zaangażowanych w rozliczenia podatkowe poprzez organizację cyklicznych szkoleń, a także zapewnienie pracownikom dostępu do portali internetowych i platform w zakresie prawa podatkowego.

W celu dochowania należytej staranności w rozliczeniach podatków, Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych z niezależnych i uznanych na rynku firm doradczych. Dzięki temu wszelkie wątpliwości w zakresie poprawności wypełniania obowiązków podatkowych są konsultowane i wyjaśniane na bieżąco.

Spółka podejmowała również działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie monitorowanie potencjalnie ryzykownych zdarzeń. W rezultacie, ich wpływ na AUTODOC mógł być znacząco ograniczony. Dodatkowo, osoby zaangażowane w wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki aktywnie współpracowały z kontrahentami jak również z przedstawicielami działów biznesowych w celu sprawnego wykrycia potencjalnych ryzyk i ich zaadresowania. Kwestie podatkowe wymagające szczególnej uwagi w razie potrzeby mogły być także konsultowane z członkami zarządu AUTODOC.

Jednocześnie, dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiadała właściwe narzędzia informatyczne, pozwalające na zachowanie integralności wprowadzanych danych i częściową automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne, w szczególności system księgowy wykorzystywany przez Spółkę był dostosowany do bieżących potrzeb, odpowiadających działalności i branży, w której działa, oraz pozwalały na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów prawa, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada

wszelkich starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

W 2023 r. AUTODOC realizował obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Dane Spółki, jako podatnika CIT w zakresie wymiaru zobowiązań podatkowych z tytułu podatku CIT są regularnie publikowane trybie art. 27b ust. 2 Ustawy o CIT na stronie internetowej Ministerstwa Finansów¹.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 roku Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o CIT, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania realizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację 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.

Spółka prowadzi regularną weryfikację zdarzeń pod kątem powstania obowiązku raportowania schematów podatkowych oraz opracowała stosowną procedurę w tym zakresie. W 2023 r. Spółka dokonywała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

podatkowych i nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy. W związku z tym w 2023 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o CIT.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.

Spółka zrealizowała w 2023 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów²:

- świadczenie usług magazynowych na rzecz jednego podmiotu powiązanego z siedzibą w Niemczech
- świadczenie usług wsparcia na rzecz jednego podmiotu powiązanego z siedzibą w Niemczech

W celu zapewnienia właściwego poziomu wynagrodzenia w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązanymi oraz właściwego wywiązywania się z obowiązków podatkowych w zakresie cen transferowych, Spółka korzystała z modelu funkcjonującego w tym zakresie w Grupie, a także korzystała ze wsparcia specjalistów z Grupy z tego obszaru. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

² 5% sumy bilansowej aktywów wynosiło w 2023 r. 5 093 736 PL

W 2023 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, jak i nie planowała podejmowania takich działań w przyszłości.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 szczególności na powyżej wskazanych terytoriach/krajach Spółka, w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) indywidualnej 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 o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej;
- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej; 7
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.