

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

W&J Wiśniewski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. 3 Maja 40, Mościska

05-080 Izabelin

NIP: 527-020-42-70

Sprawozdanie za 2023 r.

Grudzień 2024 r.

1. INFORMACJE PODSTAWOWE

- **W&J Wiśniewski Sp. z o.o.** (dalej: W&J Wiśniewski lub Spółka) prowadzi działalność jako dealer (sprzedawca) i podmiot prowadzący serwis samochodów marki Toyota.
- Realizowanie zobowiązań podatkowych oraz ewidencyjnych i sprawozdawczych zgodnie z przepisami prawa podatkowego i ich wykładnią stanowi istotny element strategii biznesowej Spółki oraz odpowiedzialności społecznej. W szczególności Spółka nie podejmuje działań, których celem samym w sobie byłoby osiągnięcie korzyści podatkowych.
- Na początku 2023 roku Spółka nadal odczuwała skutki zakłóceń w podaży towarów spowodowanych pandemią COVID-19, które ograniczały dostępność kluczowych komponentów produkcyjnych. Sytuacja ta miała wpływ na sprzedaż samochodów w sieci Toyoty, której problemy z dostępnością pojazdów rozpoczęły się w trakcie pandemii COVID-19. Znaczącą poprawę odnotowano w drugiej połowie 2023 roku, kiedy to rozwiązano trudności z dostępnością pojazdów. Realizacja zamówień złożonych w 2022 roku przesunięta na 2023 rok przełożyła się na znaczący wzrost sprzedaży w tym okresie. W efekcie, Spółka zamknęła rok obrotowy z wynikiem pozytywnym.
- Rok 2023 jest pierwszym rokiem, w którym Spółka opracowała i wdrożyła strategię podatkową.
- W 2023 r. Spółka działała w oparciu o szereg procedur, procesów i wytycznych regulujących działania biznesowe oraz wpływających bezpośrednio i pośrednio na realizację zarówno obowiązków jak i procedur podatkowych. Spółka i jej pracownicy stosowali się do tych procedur i wytycznych, co pozwoliło na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych W&J Wiśniewski na terytorium Polski. W 2023 roku, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, Spółka występowała jako podatnik podatku od towarów i usług (**VAT**), podatku dochodowego od osób prawnych (**CIT**), podatku od czynności cywilnoprawnych (**PCC**) oraz podatku od nieruchomości. Pełniła również rolę płatnika podatku dochodowego

od osób fizycznych (**PIT**) i realizowała obowiązki związane z prowadzeniem ewidencji, przygotowywaniem dokumentacji oraz składaniem wymaganych informacji i deklaracji zgodnie z przepisami prawa podatkowego

2. WPROWADZENIE

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej W&J Wiśniewski sp. z o.o. realizowanej w 2023 r., o której mowa w art. 27c ustawy z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**). Informacja o strategii podatkowej zawiera **informacje wymagane zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**, tj.:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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, planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych,
- 4) informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych we właściwych przepisach prawa podatkowego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. STRATEGIA BIZNESOWA I PODATKOWA SPÓŁKI

W całym 2023 roku W&J Wiśniewski kontynuowała działalność gospodarczą jako podmiot współpracujący z głównym Jej dostawcą towarów - Toyota Central Europe Sp. z o.o., skupiając się na:

- sprzedaży hurtowej i detalicznej pojazdów mechanicznych, głównie marki Toyota,
- obsłudze i naprawie pojazdów mechanicznych, głównie marki Toyota,
- sprzedaży części i akcesoriów do pojazdów marki Toyota,
- wynajmie samochodów marki Toyota,
- działalności pomocniczej związanej z ubezpieczeniami.

W 2023 roku Spółka sprzedała 2.859 nowych samochodów, co stanowiło 77% wzrost w porównaniu do roku poprzedniego. Znaczący wzrost odnotowano również w sprzedaży samochodów używanych – sprzedano 500 pojazdów (w tym 124 w ramach umowy komisu), co stanowiło wzrost o 35% względem 2022 roku. Większość sprzedanych pojazdów stanowiły pojazdy marki Toyota.

Spółka osiągnęła przychody ze sprzedaży przekraczające 361 mln zł, co uczyniło rok 2023 najlepszym w historii Spółki pod względem łącznych przychodów ze sprzedaży. W&J Wiśniewski utrzymała swoją mocną pozycję na rynku, świadcząc kompleksowe usługi związane z obsługą pojazdów marki Toyota.

Cele składające się na strategię biznesową były realizowane w 2023 r. z poszanowaniem zobowiązań Spółki jako podatnika i płatnika, z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa i ich wykładni. Spółka koncentruje się na prowadzonej działalności operacyjnej, jej rozwoju i usprawnieniu jej prowadzenia – kwestie podatkowe są wyłącznie skutkiem tej działalności, nie zaś odwrotnie. Działalność Spółki prowadzona jest przy podstawowym założeniu zapewnienia jej zgodności z przepisami prawa podatkowego. Z tych względów Spółka prowadzi działalność wyłącznie na terytorium Polski, gdzie mieści się jej siedziba i gdzie pełnione są funkcje zarządcze, nie rozważa ani nie podejmuje działań zmierzających do transferu tej działalności do innych lokalizacji, w tym w szczególności do krajów stanowiących tzw. raje podatkowe. W swojej działalności Spółka wyklucza możliwość podejmowania działań, które miałyby cel

wyłącznie podatkowy, nie zaś ekonomiczny i biznesowy – w szczególności wykluczone są jakiegokolwiek działania, których celem byłaby głównie bądź wyłącznie optymalizacja podatkowa. Prowadząc działalność gospodarczą Spółka podejmuje wszelkie dostępne działania, aby działalność ta była zgodna z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i ich wykładnią. W tym celu m.in.:

- Spółka prowadzi księgi zgodnie z ustawą o rachunkowości i wewnętrzną polityką rachunkowości, w sposób zapewniający prawidłowe ujęcie wszystkich zdarzeń gospodarczych;
- Spółka stosuje wewnętrzne procedury oraz utrwalone procesy rachunkowe i podatkowe, które zapewniają prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych;
- Spółka analizuje sytuację rynkową i prawną, w tym otoczenie podatkowe, zmiany przepisów prawa oraz orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych, aby potwierdzić prawidłowość działań oraz zidentyfikować i zminimalizować potencjalne ryzyka;
- W ramach swojej działalności Spółka wdrożyła procedury dotyczące analizy kontrahentów, ze szczególnym uwzględnieniem potencjalnych dostawców;
- Nowe umowy oraz niestandardowe produkty poddawane są analizie prawnej i podatkowej. W razie wątpliwości dotyczących skutków podatkowych, Spółka konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi lub pracownikami Krajowej Informacji Skarbowej;
- Spółka dba o rozwój merytoryczny swoich pracowników i zapewnia im narzędzia potrzebne do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych;
- Transakcje z podmiotami powiązanymi oraz zewnętrznymi realizowane są wyłącznie w odpowiedzi na rzeczywiste potrzeby ekonomiczne Spółki i opierają się na zasadach rynkowych.

4. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO

Prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami podatkowymi obliczanie oraz terminowe odprowadzanie należności publicznoprawnych stanowi istotny element strategii Spółki. Realizacja tych zadań odzwierciedla dbałość o przestrzeganie prawa oraz odpowiedzialne podejście do obowiązków podatkowych. W związku z tym Spółka przywiązuje dużą wagę do zapewnienia, aby każdy pracownik posiadał pełną wiedzę na temat obowiązujących procedur, instrukcji i wytycznych, które odnoszą się do jego zakresu obowiązków i odpowiedzialności.

Spółka wdrożyła zestaw ustalonych procedur i instrukcji, które określają zasady postępowania pracowników w kluczowych obszarach działalności. Obejmują one zarówno procesy związane z zapewnieniem bezpieczeństwa procesu sprzedaży jak i procesu zakupu realizowanego przez Spółkę, a także aspekty mające bezpośredni wpływ na prawidłowe rozliczanie zobowiązań publicznoprawnych. Procedury te są jasno sformułowane i stanowią podstawowe narzędzie wspierające codzienną pracę zespołu, zapewniając zgodność działań z obowiązującymi wymaganiami prawnymi.

Spółka dąży do tego, aby wszelkie procedury były zrozumiałe i łatwo dostępne dla wszystkich pracowników. Regularne szkolenia, aktualizacje dokumentacji oraz komunikacja wewnętrzna pozwalają na bieżące informowanie o wprowadzanych zmianach w zakresie prawa podatkowego i ich wpływie na funkcjonowanie Spółki. Ponadto instrukcje te są skonstruowane w sposób umożliwiający precyzyjne przypisanie zakresu obowiązków oraz odpowiedzialności, co minimalizuje ryzyko błędów i zwiększa efektywność procesów. Spółka opiera swoją działalność i zapewnia jej zgodność z przepisami prawa podatkowego na następujących podstawach:

- zapewnieniu prawidłowego i wiernego odwzorowania zdarzeń gospodarczych zachodzących w działalności W&J Wiśniewski w księgach Spółki oraz wykorzystywaniu systemów informatycznych dostosowanych do wymogów księgowych i podatkowych działalności Spółki,
- zestawie procedur, wypracowanych procesów oraz instrukcji określających zasady działań biznesowych Spółki, przyporządkowujących odpowiedzialność za określone procesy do odpowiednich działów i pracowników Spółki,
- doświadczeniu i wiedzy pracowników Spółki oraz zapewnieniu ich rozwoju,

- systemie kontroli wewnętrznej ukierunkowanej na weryfikację prawidłowości działań Spółki oraz identyfikowanie obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych.

4.1 Odzwierciedlenie zdarzeń gospodarczych w księgach Spółki oraz wykorzystywane systemy informatyczne

W swojej działalności Spółka zapewniała, by wszystkie zdarzenia gospodarcze i czynności dokonywane przez W&J Wiśniewski były prawidłowo ujmowane i odzwierciedlane w jej księgach, na podstawie których, z uwzględnieniem stosownych korekt, przygotowywane są deklaracje podatkowe i wyliczane zobowiązania podatkowe. Prawidłowe ujęcie czynności wykonywanych przez Spółkę w jej księgach przekładało się bezpośrednio na prawidłową kalkulację zobowiązań podatkowych. Ponadto, Spółka wykorzystywała systemy informatyczne i aplikacje dostosowane do profilu jej działalności, których działanie wspierało prawidłowość rejestrowania zdarzeń gospodarczych i ograniczało ryzyko błędów ludzkich.

4.2 Procedury i instrukcje określające zasady działań biznesowych Spółki

Spółka i jej pracownicy w 2023 roku kierowali się szeregiem procedur i instrukcji, które regulowały zarówno aspekty biznesowe działalności Spółki, wpływające pośrednio na realizację obowiązków podatkowych, jak i bezpośrednio zasady postępowania w kwestiach podatkowych. W codziennej pracy przestrzegano obowiązujących przepisów prawa oraz wewnętrznych regulacji, realizując zadania z należytą starannością.

Z perspektywy rozliczeń podatkowych Spółki kluczowe zasady, procedury i procesy obejmowały:

- **Weryfikacja i akceptacja faktur**
 - Wszystkie faktury były weryfikowane merytorycznie przez uprawnione osoby. Faktury bez akceptacji merytorycznej nie były księgowane w systemie Spółki;
- **Kontrola dokumentów zakupowych**
 - Pracownicy księgowości dokonywali formalnej i rachunkowej weryfikacji dokumentów zakupowych. W przypadku wykrycia błędów dokumenty były zwracane dostawcom do korekty;

- **Dodatkowa akceptacja przed rozliczeniem**
 - Dokumenty zakupowe wymagały akceptacji Głównego Księgowego lub Dyrektora Finansowego przed ich rozliczeniem w kasie Spółki;
- **Książka korespondencyjna**
 - Prowadzono książkę korespondencyjną w celu ewidencji daty otrzymania dokumentów;
- **Weryfikacja umów**
 - Przed podpisaniem wszystkie umowy były analizowane pod kątem zgodności z prawem oraz potencjalnych ryzyk, w tym ryzyk podatkowych;
- **Ograniczenia w transakcjach gotówkowych**
 - Nie dokonywano płatności gotówkowych w transakcjach z przedsiębiorcami ani nie przyjmowano wpłat gotówkowych od przedsiębiorców, jeśli wartość transakcji przekraczała 15 000 zł;
- **Dostęp do dokumentów źródłowych**
 - Osoby akceptujące przelewy miały dostęp do dokumentów źródłowych potwierdzających zasadność płatności;
- **Weryfikacja umocowania kontrahentów**
 - Sprawdzano umocowanie osób reprezentujących kontrahentów poprzez analizę dokumentów KRS lub pełnomocnictw pod kątem ich zakresu i okresu obowiązywania;
- **Weryfikacja nowych kontrahentów**
 - Przed rozpoczęciem współpracy z nowym podmiotem, w przypadku, gdy Spółka występowała jako nabywca towaru lub usługi, przeprowadzano weryfikację formalną w rejestrach CEIDG, KRS oraz na białej liście VAT;
- **Weryfikacja podatników na białej liście**
 - Przed realizacją przelewu sprawdzano rachunek bankowy kontrahenta na białej liście VAT. W przypadku braku rachunku na liście przelew był wstrzymywany lub realizowany w ramach mechanizmu podzielonej płatności;
- **Dostęp do zawartych umów**
 - Pracownicy mieli dostęp do umów, jeśli dotyczyły ich zakresu obowiązków;

- **Transakcje z podmiotami powiązаными**

- Transakcjom z podmiotami powiązаными towarzyszyła dodatkowa dokumentacja uzasadniająca cenę sprzedaży, np. wyceny rzeczoznawcy majątkowego, dane z Eurotaxu, oferty rynkowe z ogólnodostępnych portali internetowych lub stron internetowych podmiotów niepowiązanych, a także kalkulacje cen oparte na narzędziach stosowanych dla podmiotów zewnętrznych.

Spółka wdrożyła także szereg procedur i zasad w zakresie zarządzania podatkowego, aby zapewnić realizację obowiązków zgodnie z przepisami prawa. Do kluczowych procesów należały:

- Weryfikacja rzetelności dostawców i klientów, a także sprawdzanie zgodności podmiotowej i przedmiotowej faktur zakupowych;
- Każdorazowe sprawdzanie czy kontrahent, na rzecz którego dokonywana jest płatność za fakturę z podatkiem VAT, jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT;
- Dokonywanie płatności za faktury z VAT wyrażonych w polskich złotych wyłącznie na rachunki znajdujące się na tzw. „białej liście podatników” oraz z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP). Blisko 100% płatności przelewem realizowano w ramach mechanizmu podzielonej płatności, także w przypadku transakcji, które nie podlegały temu obowiązkowi. Odstąpienie od MPP wymagało zgody Zarządu;
- Weryfikacja zakupów od podmiotów zagranicznych w celu identyfikacji potencjalnych obowiązków związanych z podatkiem u źródła. Kontrahenci byli weryfikowani w systemie VIES, a dodatkowo sprawdzano ich za pomocą zapytań e-mailowych na wskazane adresy organów podatkowych.

4.3 Doświadczenie i wiedza osób odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych Spółki

Dział Księgowości, funkcjonujący w W&J Wiśniewski, pełni kluczową rolę w zapewnieniu bieżącej obsługi księgowej i podatkowej. Odpowiada za prowadzenie wszystkich ewidencji wymaganych przepisami prawa, sporządzanie deklaracji podatkowych oraz obliczanie zobowiązań podatkowych. Dodatkowo, monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz ich interpretacji, w szczególności w zakresie wpływającym na rozliczenia podatkowe Spółki i jej podmiotów zależnych.

Dział Księgowości korzysta z dostosowanych i regularnie aktualizowanych systemów informatycznych, które umożliwiają sprawne zarządzanie danymi finansowymi oraz zapewniają prawidłowe odzwierciedlenie zdarzeń gospodarczych powstających w działalności Spółki. Dzięki temu procesy księgowe są realizowane z wysoką dokładnością, a dane finansowe są zgodne z obowiązującymi standardami rachunkowości.

Dział Księgowości nie tylko realizuje swoje bieżące zadania, ale również aktywnie wspiera rozwój wiedzy i kompetencji swoich pracowników. W tym celu zapewnia im dostęp do różnorodnych form doskonalenia zawodowego, takich jak szkolenia branżowe, ogólne kursy księgowe i podatkowe oraz webinaria. Pracownicy mają również możliwość korzystania z biuletynów, newsletterów, prasy fachowej oraz portali internetowych poświęconych tematyce rachunkowej i podatkowej.

Spółka kładzie nacisk na bieżącą aktualizację wiedzy Działu Księgowości, aby móc skutecznie reagować na zmiany w przepisach oraz zapewniać zgodność z obowiązującymi regulacjami. W ramach swoich działań dbają także o właściwą komunikację wewnętrzną, udostępniając pracownikom Spółki informacje o kluczowych zmianach i ich potencjalnym wpływie na działalność operacyjną.

4.4 Kontrola wewnętrzna w Spółce

Spółka przeprowadzała regularną weryfikację prawidłowości funkcjonowania swoich procesów, w tym ujęcia zdarzeń gospodarczych w księgach W&J Wiśniewski Sp. z o.o., a także identyfikację potencjalnych obszarów zagrożeń biznesowych, finansowych i podatkowych w swojej działalności. Weryfikacja ta miała na celu zapewnienie zgodności działań z obowiązującymi przepisami prawa oraz standardami rachunkowości, a także minimalizację ryzyk związanych z rozliczeniami podatkowymi.

W ramach kontroli wewnętrznej Spółka monitorowała prawidłowość danych wynikających z okresowych raportów finansowych oraz ich zgodność z raportami wykorzystywanymi do wyliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych. Proces ten obejmował szczegółową analizę dokumentacji, weryfikację zgodności księgowości z obowiązującymi przepisami oraz identyfikację ewentualnych nieprawidłowości w obszarze podatkowym i finansowym.

4.5 Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie występowała o tzw. uprzednie porozumienie cenowe ani nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s ustawy z 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa.

5. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI

5.1 Zobowiązania podatkowe Spółki za 2023 r.

W trakcie 2023 r. Spółka realizowała obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych na terytorium Polski zgodnie z przepisami prawa podatkowego i jego wykładnią, kierując się pozyskanymi dotychczas interpretacjami przepisów prawa podatkowego oraz z uwzględnieniem zmian tych przepisów. Zobowiązania podatkowe Spółki realizowane były w zakresie:

- **podatku od towarów i usług (VAT),**
- **podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),**
- **podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),**
- **podatku od nieruchomości.**

Spółka pełniła również rolę płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (**PIT**), a także realizowała inne, wymagane obowiązki informacyjne, ewidencyjne i dokumentacyjne.

5.2 Informacje dot. schematów podatkowych

W 2023 r. Spółka nie składała informacji MDR o schematach podatkowych.

6. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Suma bilansowa aktywów Spółki na 31.12.2023 r. wyniosła 106.601.513,39 zł, w efekcie 5% tej sumy ukształtowało się na poziomie 5,33 mln zł. W 2023 r.

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, w szczególności:

- korzystała z usług finansowych w postaci poręczenia świadczonych przez podmioty powiązane, gdzie wartość udzielonego finansowania przekroczyła wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów Spółki;
- świadczyła usługi finansowe w postaci poręczenia na rzecz podmiotów powiązanych, gdzie wartość udzielonego finansowania przekroczyła wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów Spółki;
- zakupiła samochody używane do dalszej odsprzedaży, gdzie wartość transakcji przekroczyła wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów Spółki;
- sprzedała samochody, gdzie wartość transakcji przekroczyła wskazaną kwotę 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Spółka w 2023 r. nie podejmowała żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym, w tym np. przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części, łączenia spółek, wymiany udziałów. Spółka nie podejmowała również działań reorganizacyjnych, które wiązałyby się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, i które miałyby istotny wpływ na średnioroczny wynik finansowy Spółki przed odsetkami i opodatkowaniem.

7. ZAPYTANIA DO ORGANÓW PODATKOWYCH

W trakcie 2023 r. Spółka nie składała wniosków o interpretację ogólną czy indywidualną przepisów prawa podatkowego, wiążącą informację akcyzową, ani też nie składała wniosków o wiążącą informację stawkową.

8. ROZLICZENIA W TZW. RAJACH PODATKOWYCH

W trakcie 2023 r. Spółka nie planowała ani nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wymienionych 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.